



联合国

联合国人口基金

2021年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大会

正式记录

第七十七届会议

补编第5H号



联合国人口基金

2021 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2022 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

| 章次 | 页次 |
|-------------------------------|----|
| 送文函 | 5 |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见..... | 7 |
| 二. 审计委员会的长式报告 | 10 |
| 摘要 | 10 |
| A. 任务、范围和方法 | 13 |
| B. 审计结果和建议 | 14 |
| 1. 以往建议的后续跟踪..... | 14 |
| 2. 财务概览..... | 14 |
| 3. 战略计划..... | 17 |
| 4. 人力资源管理..... | 20 |
| 5. 实施伙伴管理..... | 23 |
| 6. 方案管理..... | 25 |
| 7. 采购管理..... | 27 |
| 8. 存货管理..... | 29 |
| 9. 最后一英里保证管理..... | 35 |
| 10. 捐助..... | 37 |
| C. 管理当局的披露 | 37 |
| 1. 现金、应收款和财产损失核销..... | 37 |
| 2. 惠给金..... | 38 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件..... | 38 |
| D. 鸣谢..... | 38 |
| 附件 | |
| 截至2020年12月31日终了年度建议执行情况 | 39 |

| | |
|--|----|
| 三. 财务报表的核证 | 49 |
| 四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告..... | 50 |
| 五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表..... | 63 |
| 一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表..... | 63 |
| 二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表..... | 65 |
| 三. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表..... | 66 |
| 四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表..... | 67 |
| 五. (a) 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 | 69 |
| (b) 2018-2021 年战略规划周期中的 2018-2021 年期间预算与实际数额对比表..... | 69 |
| 财务报表附注..... | 70 |

送文函

2022 年 4 月 29 日联合国人口基金执行主任给审计委员会主席的信

谨依照联合国人口基金财务细则 116.3(b)，提交本人特此核可的人口基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

执行主任

纳塔莉亚·加奈姆(签名)

2022 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨连同联合国人口基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表，向你转递审计委员会的报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国人口基金(人口基金)的财务报表，包括截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)，以及包含一份重要会计政策简述的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了人口基金截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们根据《国际审计准则》进行了审计。我们在这些准则下担负的责任在下文题为“审计师对财务报表审计的责任”的一节中作了说明。按照与我们审计财务报表有关的道德操守要求，我们独立于人口基金，我们也按照这些要求履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

人口基金管理层对其他资料负责，包括下文第四章所载 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报告，但不包括财务报表和我们的相关审计报告。

我们对财务报表的意见不涵盖其他资料，我们不对这些资料表达任何形式的鉴证结论。

在对财务报表进行审计时，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅过程中考虑其他资料是否与财务报表或我们在审计中了解的情况存在重大不一致，或者是否在其他方面看起来存在重大错报。如果我们根据已经完成的工作，得出结论认为其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理层和财务报表治理人员的责任

人口基金管理层负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并开展管理层认定有必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而导致的重大错报。

在编制财务报表时，人口基金管理层负责评估人口基金继续作为持续经营机构的能力，酌情披露与持续经营有关的事项并采用持续经营会计基础，除非管理层打算清算人口基金或停止其业务，或者除此之外没有其他现实选项。

治理人员负责监督人口基金的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表作为一个整体是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报获取合理保证，并出具包含我们意见的审计报告。合理保证是一种高层次保证，但不确保根据《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而导致，如果可合理预期单个或整体错报会影响用户依照这些财务报表做出的经济决策，则被视为重大错报。

作为根据《国际审计准则》进行审计的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断并保持专业怀疑态度。我们还：

(a) 识别和评估财务报表中因欺诈或错误而导致重大错报的风险，针对这些风险设计和执行审计程序，并获取充足和适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。未发现因欺诈而导致的重大错报的风险要高于未发现因错误而导致的重大错报的风险，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或无视内部控制；

(b) 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对人口基金内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价管理层采用的会计政策是否适当以及会计估计和有关披露是否合理；

(d) 就管理层使用持续经营会计基础是否适当得出结论，并根据获取的审计证据，就可能令人对人口基金继续作为持续经营机构的能力产生重大怀疑的事件或状况是否存在重大不确定性得出结论。如果得出存在重大不确定性的结论，我们就需要在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果此类披露不充分，则修改我们的审计意见。我们的结论是基于截至审计报告之日所获得的审计证据。不过，未来的事件或状况可能会导致人口基金不再继续作为一个持续经营的机构存在；

(e) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以实现公允列报的方式反映了基本交易和事件。

除其他事项外，我们与治理人员就审计的计划范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的任何重大内部控制缺陷进行了沟通。

关于其他法律和条例要求的报告

我们认为，我们在审计中注意到或抽查过的人口基金财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于对人口基金审计情况的长式报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022年7月21日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国人口基金(人口基金)在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用,其使命是创建一个每一次怀孕都合乎意愿、每一次分娩都安全无恙、每一个青年都实现潜力的世界。人口基金支持各国促进和保护所有人在性健康和生殖健康方面的人权和性别平等。此外,人口基金的任务是开展知识和能力建设,以应对人口和计划生育方面的需求;提高发达国家和发展中国家民众对人口问题的认识;并提供可能的战略,以最适合具体国家需要的形式和方式来处理人口问题。

作为审计 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的一部分,审计委员会审查了人口基金的业务活动。由于冠状病毒病(COVID-19)疫情,通过实地和远程审计相结合的方式,2021 年 10 月 18 日至 11 月 12 日对纽约市总部和人口基金黎巴嫩国家办事处、2021 年 11 月 22 日至 12 月 17 日对刚果民主共和国国家办事处、2022 年 1 月 17 日至 2 月 11 日对哥伦比亚国家办事处和牙买加加勒比次区域办事处进行了审计。包括财务报表审计在内的期末审计于 2022 年 5 月 2 日至 6 月 3 日在纽约市总部进行。

报告范围

本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意并已与人口基金管理层讨论过的事项,管理层的意见已得到适当反映。

审计的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了人口基金截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量形成审计意见。审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查,并在审计委员会认为必要的范围内对会计记录和其他凭证进行抽查,以便就财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》之条例 7.5 审查了人口基金的业务活动,并由此得以就财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和管理的效率提出意见。

审计委员会审查了为落实以往各年所提建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为,财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面均公允列报了人口基金截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

审计委员会在审查人口基金 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务记录时没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会注意到在战略规划、人力资源管理、执行伙伴管理、方案管理、采购管理、库存管理、最后一英里保证管理和捐款等领域仍有改进的余地。

2021 年期间收入总额为 15.0523 亿美元，主要原因是专用资源增加，而费用为 13.0068 亿美元，财务执行情况因此显示盈余 2.0456 亿美元。人口基金的总体财务状况仍然良好，流动资产是流动负债的六倍多，总资产是总负债的三倍多。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

对 myResults 上的产出缺乏监测

审计委员会注意到，有些业务单位如国家办事处的 2020 年度成果报告尚未获得核准或仍处于“启动阶段”。此外，总部有些司的 2021 年计划尚未获得核准，有些司则尚未启动这些计划，而且已经超过了准则规定的最后期限。另外，有些国家办事处尚未核准对 2021 年第一和第二季度的季度里程碑进行监测。

没有充分实现空缺率

关于为 2021 年预算考虑的总体空缺率，审计委员会发现了当前空缺率高于人口基金预算所列空缺率的情况。关于实现核心职位空缺率的问题，审计委员会注意到总体空缺率为 15%，但有些国家没有实现指标目标(2021 年：10%)，有些国家的空缺率超过 50%。

没有向人口基金系统上传执行伙伴协议或上传不完整

审计委员会注意到，黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处在执行伙伴协议到期后，有些业务仍在继续，但没有予以支持的修正案。此外，这些协议尚未上传到伙伴信息管理系统。审计委员会还发现，有些货物交付缺少相关的有效执行伙伴协议或修正案。最后，审计委员会核实在 2021 年 1 月至 10 月期间，黎巴嫩国家办事处在缺少有效执行伙伴协议的情况下进行了与交付货物和方案有关的交易，这些交易后来经过签字正式化，并上传到了伙伴信息管理系统。

分配计划信息中的弱点

审计委员会注意到，分配计划没有包含根据适用政策必须提供的规格。审计委员会发现了分配计划的编制、审查以及在全球方案拟订系统中上传方面的各种违规行为。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议人口基金：

对 myResults 上的产出缺乏监测

(a) 加强所有业务单位在 myResults 上的规划、监测和报告程序，以便有一个准确概述和展示指标目标问责制的流程；

(b) 确保区域办事处实施有效和及时的监测程序，以便在质量保证审查后为区域办事处的核准提供许可；

没有充分实现空缺率

(c) 记录并方便查阅支持为确定空缺率所作估计的背景资料，以确保有效和高效地使用人事费预算资源，并确保为完成列入计划的方案和活动配置适当的人员；

没有向人口基金系统上传执行伙伴协议或上传不完整

(d) 确保黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处在执行工作计划并继续转移现金和交付货物之前，核实执行伙伴协议及其修正案已获核准；

(e) 确保黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处加强对执行伙伴协议的定期监测，并在伙伴信息管理系统中保持这些协议的更新和准确性；

分配计划所载信息中的违规情况

(f) 确保黎巴嫩和哥伦比亚国家办事处与总部密切合作，按照政策中规定的必要规格，实现分配计划所载信息的标准化；

(g) 确保刚果民主共和国国家办事处将与供应品交付有关的文件(分配计划、方案供应品移交和库存发放报告)与登记的同一物品标识合并，以确保交付的每一件供应品都可追溯。

以往建议的后续跟踪

截至 2021 年 12 月 31 日，审计委员会核对了 2020 年 12 月 31 日终了期间以往各年所提建议的执行情况。在 30 项未了结的建议中，人口基金已执行 24 项(80%)，6 项(20%)正在执行。第二章附件详细介绍了这些建议的执行情况。

| 主要事实 | |
|-------------|-------------------------------|
| 4.6179 亿美元 | 人口基金用于发展和管理、联合国发展协调及特殊目的活动的预算 |
| 15.0523 亿美元 | 已报告的收入 |
| 13.0068 亿美元 | 费用总额 |
| 155 个 | 人口基金提供服务的国家数目 |
| 1 651 个 | 与人口基金合作的执行伙伴数目 |
| 2 333 人 | 人口基金当地工作人员 |
| 880 人 | 人口基金国际工作人员 |
| 4.2798 亿美元 | 2021 年执行伙伴代表人口基金开展方案活动的支出总额 |
| 8.7270 亿美元 | 2021 年人口基金直接支出的费用 |

A. 任务、范围和方法

1. 联合国人口基金(人口基金)在联合国系统促进人口方案方面发挥主导作用，其任务是开展知识和能力建设，以应对人口和计划生育方面的需求；促进提高发达国家和发展中国家民众对人口问题的认识；并提供可能的战略，以最适合具体国家需要的形式和方式处理人口问题。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了人口基金 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了年度的业务活动。审计工作依照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守要求，规划并实施审计，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了人口基金截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量形成审计意见。这包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的目的，以及收入和费用是否按照《人口基金财务条例和细则》进行了适当分类和记录。
4. 审计工作包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，并在审议委员会认为必要的范围内对会计记录和其他凭证进行抽查，以便就财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》之财务条例 7.5 审查了人口基金的业务活动，并由此得以就财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和管理的效率提出意见。
6. 由于冠状病毒病(COVID-19)疫情之后的旅行限制，审计工作通过实地和远程相结合的方式。审计委员会调整了分析流程，利用替代审计程序来获取合理

保证。审计委员会认为，这一远程审计是在特殊情况下作为例外进行，不应被视为今后审计中的标准做法。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与人口基金管理层作了讨论，管理层的意见已适当反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会核对了 2020 年 12 月 31 日终了期间以往各年所提建议的执行情况。在 30 项未了结的建议中，人口基金已执行 24 项(80%)，6 项(20%)正在执行。这些建议的详细执行情况载于第二章附件。

表二.1

各项建议的执行情况

| 报告(审计年份) | 建议数目 | 截至 2020 年 12 月 31 日 | | | 正在执行 | 未执行 | 时过境迁 不必执行 | 截至 2021 年 12 月 31 日 未了结的建议 |
|---------------------------|------------|------------------------|-----------|----------|----------|----------|--------------|----------------------------------|
| | | 未了结的建议 | 已执行 | 正在执行 | | | | |
| A/72/5/Add.8, 第二章(2016 年) | 18 | 1 | 1 | — | — | — | — | |
| A/73/5/Add.8, 第二章(2017 年) | 18 | 1 | 1 | — | — | — | — | |
| A/74/5/Add.8, 第二章(2018 年) | 26 | — | — | — | — | — | — | |
| A/75/5/Add.8, 第二章(2019 年) | 28 | 4 | 2 | 2 | — | — | 2 | |
| A/76/5/Add.8, 第二章(2020 年) | 24 | 24 | 20 | 4 | — | — | 4 | |
| 共计 | 114 | 30 | 24 | 6 | — | — | 6 | |

9. 审计委员会分析了截至 2021 年 12 月 31 日 30 项尚待完成的建议，注意到有 6 项建议年底正在执行，其中 3 项涉及库存管理，2 项涉及现金转移统一办法框架，1 项涉及差旅管理。

10. 审计委员会认为，80%的执行率表明人口基金坚定致力于管理以往建议。审计委员会肯定管理层的努力，并鼓励人口基金继续执行建议。

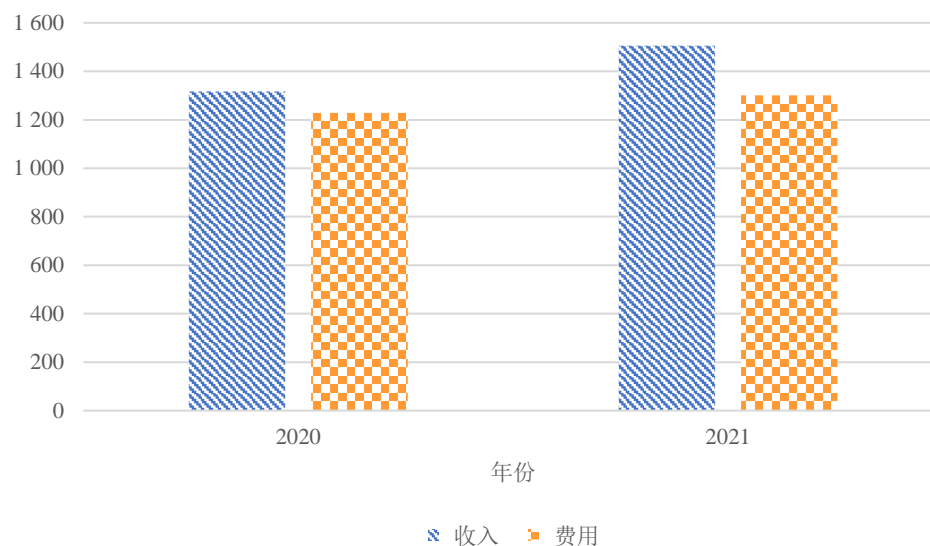
2. 财务概览

运营成果

11. 如图二.一所示，2021 年人口基金报告的收入总额为 15.0523 亿美元(2020 年：13.1691 亿美元)，费用总额为 13.0068 亿美元(2020 年：12.2810 亿美元)，盈余为 2.0456 亿美元(2020 年：8 881 万美元)。

图二. 一
2020 年和 2021 年收入和费用

(百万美元)



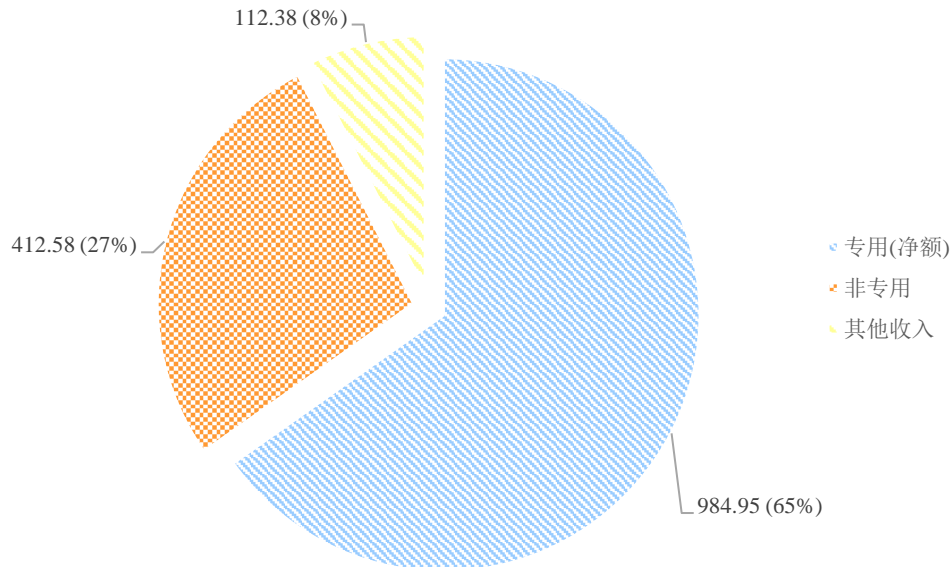
资料来源：审计委员会根据对人口基金 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析编制。

12. 盈余增加的原因是专用资源增加，这使人口基金的捐款收入净额比上一年增加了 25.21%。

13. 如图二.二所示，在收入总额中，专用捐款净额为 9.8495 亿美元(2020 年：7.8666 亿美元)，非专用捐款为 4.1258 亿美元(2020 年：4.1683 亿美元)，其他来源收入为 1.1238 亿美元(2020 年：1.1343 亿美元)。尽管受到一个会员国大幅减少供资的影响，专用捐款净额仍增加了 1.9830 亿美元(25.21%)，达到 9.8495 亿美元(2020 年：7.8666 亿美元)。人口基金通过与中等收入国家和新兴经济体国家以及私营部门捐助方接触，努力扩大捐助基础。非专用捐款净额减少了 893 万美元(2.14%)，为 4.0790 亿美元(2020 年：4.1683 亿美元)，主要原因是一个会员国减少了核心供资，以及多个会员国 2020 年为协助人口基金应对 COVID-19 疫情而提供的额外捐款是一次性的，但这因为 2021 年恢复向人口基金供资的另一个会员国的捐款而被部分抵消。

图二. 二
2021 年按性质分列的收入分布

(百万美元)



资料来源：审计委员会根据对人口基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析编制。

14. 2021 年费用总额减少了 5.91%，主要原因是生殖健康和其他与方案有关的用品费用减少到 2.3278 亿美元(2020 年：2.6145 亿美元)，这意味着减少了人道主义用品的交付，包括个人防护设备和生殖健康物品，原因是一个主要捐助方减少了部分专用供资。本期的主要费用可归因于同行发展和培训方面的重大波动 1.3781 亿美元(2020 年：1.0829 亿美元)，其次是执行与综合性健康和生殖健康服务有关的项目以及用于防止性别暴力和响应服务的订约承办和专业服务增加。

财务状况

15. 人口基金的资产总额增加了 1.8935 亿美元(8.95%)，从 2020 年的 21.1604 亿美元增至 2021 年 12 月 31 日的 23.0539 亿美元，主要原因是一年后到期的投资、应收捐款和其他应收款增加。流动资产的主要变化是一年内到期的投资减少，原因是随着较长期投资产生的利率在 2021 年底上升，作为流动资本投资组合一部分而持有的金融工具的构成从短期转向长期。负债总额减少了 1 834 万美元(3.08%)，从 2020 年的 5.9589 亿美元减至 2021 年的 5.7756 亿美元。负债趋于下降的主要原因是应付账款和应计项目以及其他流动负债和递延收入减少。截至 2021 年 12 月 31 日，准备金和基金结余增加了 13.66%，相当于 17.2784 亿美元(2020 年：15.2014 亿美元)，主要原因是主要来自当年盈余的未指定用途基金结余增加。

比率分析

16. 根据通过比率分析法对人口基金流动性状况进行的分析，在过去两年中，财务偿付能力比率和流动比率反映出人口基金以其流动资产偿付流动债务的状况

有所改善。就流动比率而言，这可主要归因于流动负债特别是应付账款和应计项目的大幅减少，因为人口基金以联合方案行政代理人身份持有的资金减少。虽然流动负债的减少额低于流动资产的减少额，但流动资产的主要变化是一年内到期的投资减少。

17. 不过，如表二.2 所示，与流动性有关的比率呈下降趋势。现金比率从 4.20 下降到 3.84，原因是作为旨在满足人口基金周转金需求的周转金投资组合一部分的定期存款和商业票据减少。

表二.2
比率分析

| 比率说明 | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 流动比率^a | | |
| 流动资产/流动负债 | 6.00 | 5.91 |
| 偿付能力比率^b | | |
| 资产总额/负债总额 | 3.99 | 3.55 |
| 现金比率^c | | |
| (现金+流动投资)/流动负债 | 3.84 | 4.20 |
| 速动比率^d | | |
| (现金+流动投资+流动应收捐款)/流动负债 | 5.13 | 5.20 |

资料来源：审计委员会根据对人口基金 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析编制。

^a 比率高说明一个实体有能力偿还流动负债。

^b 比率高说明一个实体有能力偿付所有债务。

^c 现金比率是一个实体的流动性指标，通过计量流动资产中用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金的数额得出。

^d 速动比率比流动比率更为保守，因为不包括更难转化为现金的存货、营运资金预付款和其他流动资产。比率越高，表明当前财务状况越具流动性。

3. 战略计划

对 myResults 上的产出缺乏监测

18. 2016 年 12 月发布的人口基金关于在 myResults¹ 上进行成果规划、监测和报告的准则第 2 节指出，业务单位每年通过规划模块制定年度成果计划。核准 2021 年成果计划的截止日期是 2021 年 3 月 31 日。

19. 除其他外，年度成果计划由战略计划的方案周期产出和其他指标组成。各单位应将其产出与人口基金战略计划的一项成果和一项或多项产出相联系，并为每项产出确定至少一项带有基线和目标的指标，以及至少一个季度里程碑。

¹ 人口基金战略信息系统是关于人口基金业务单位概况、业绩和成果的重要信息总网关，由三个模块组成，其中之一就是 myResults。该模块为每个业务单位对成果的规划、监测和报告提供平台。

20. 准则还指出，在一个单位的成果计划获得核准、该单位关于季度里程碑实现情况的报告已作规划，而且对该单位的计划作出调整之后，监测模块就可以投入使用。第一季度至第三季度监测的最后期限是每季度结束后六周，第四季度监测的最后期限是 12 月至 1 月。

21. 国家办事处的年度报告在各单位定稿和核准后，需要区域办事处进行质量保证审查并提供许可。因此，年度报告的最后期限是 12 月至 1 月。

22. 准则第 7 节规定，各单位在监测过程中需要报告季度里程碑的实现情况。如果没有达到某个里程碑，还需要报告原因以及确保实现指标目标的行动。

23. 审计委员会审查了人口基金截至 2021 年 10 月在 myResults 模块中记录的成果规划、监测和报告，并注意到以下情况：

(a) 在接受审查的国家办事处 36 个业务单位中，有 35 个单位的 2020 年度成果报告没有得到区域办事处的核准。此外，在接受审查的 36 个国家办事处中，有 14 个办事处的年度成果报告未经国家办事处本身核准。在 36 个业务单位中，有 9 个单位的年度成果报告处于启动阶段：

(b) 在接受审查的总部各司 13 个业务单位中，有 3 个单位的 2021 年计划未获批准。此外，在 13 个业务单位中，有 2 个尚未启动该计划。而计划获得核准的 3 个业务单位都超过了准则规定的最后期限；

(c) 关于季度里程碑的监测，13 个业务单位没有核准 2021 年第二季度的监测流程。在接受审查的 13 个业务单位中，有 3 个单位的 2021 年第一季度监测流程未获核准。

24. 审计委员会认为，指标成果的规划和监测缺乏可报告性，这可能会影响对战略计划的遵守，因为业务单位的指标成果没有在 myResults 模块中准确和及时地报告。

25. 审计委员会认为，myResults 模块提供了多种好处。通过该工具可以在人口基金全球成果问责制的背景下报告特定年份取得的成果、汲取的经验教训和遇到的挑战。此外，通过该系统可集体学习以往业绩，为决策提供信息，并帮助改善未来的执行和方案交付。如果人口基金改善其监测，各业务单位就将有充足的信息进行决策，以实现年度目标，向执行局展示问责制，并向利益攸关方和捐助方说明继续提供支持和资源的理由。

26. 审计委员会建议人口基金加强所有业务单位在 myResults 上的规划、监测和报告程序，以便有一个准确概述和展示指标目标问责制的流程。

27. 审计委员会建议人口基金区域办事处实施有效和及时的监测程序，以便在质量保证审查后为区域办事处的核准提供许可。

28. 人口基金接受上述建议。

上传到 myResults 模块的产出指标不准确

29. 自 2017 年 3 月起生效的人口基金国家方案文件制定和核准政策和程序(下称国家方案政策)第一节规定了适用于人口基金国家方案文件制定和核准的程序。

30. 国家方案政策第三.1.5 节指出,“成果和资源框架”概述了国家方案的产出和有待实现的目标,包括执行局授权的指示性可用财政资源。

31. 该政策规定,国家办事处必须为每个国家方案产出确定指标(可以跟踪成果的方案业绩定量和定性计量)。国家办事处可以灵活使用自己选择的框架格式,如年度产出指标目标。这些目标应与输入 myResults 监测和报告方案成果模块的目标相同。

32. 在这一背景下,每个指标都必须具体、可计量、可实现、相关且有时限;为每个指标建立基线数据(一旦定义);每项产出都有明确的目标;可客观核实;只与人口基金的干预措施有关,不依赖外部因素。

33. 人口基金执行局于 2019 年 10 月 30 日核准了刚果民主共和国国家办事处方案期为五年(2020-2024 年)的国家方案文件,于 2016 年 7 月 1 日核准了加勒比次区域办事处方案期为五年(2017-2021 年)的方案文件。

34. 审计委员会审查了刚果民主共和国国家办事处 2020-2024 年期间国家方案文件所列的 20 项产出指标,并发现与 myResults 中记录的 2020 年度报告和 2021 年规划报告相比,在名称、目标和范围方面存在不一致之处。这种不一致阻碍了对产出指标的跟踪。

35. 在审查期间,审计委员会发现了不一致之处,包括国家办事处在将国家方案文件产出指标上传到 myResults 时修改了这些指标。例如,有 15 个目标出现不同;14 项产出指标表明重点和范围发生了变化;2 个产出指标没有在 2020 年和 2021 年的 myResults 上出现;4 个产出指标被合并为 2 个产出指标。

36. 同样,审计委员会审查了加勒比次区域办事处 2017-2021 年期间次区域方案文件中的 12 项产出指标,并注意到产出指标的 4 个目标与上传到 myResults (2020 年报告和 2021 年规划)的目标有差异,这些指标的目标低于国家方案文件中的目标。

37. 审计委员会认为,刚果民主共和国国家办事处和加勒比次区域办事处的产出指标没有准确上传到 myResults 模块。国家方案文件和模块之间缺乏相互关联的产出指标,可能会影响对战略规划遵守情况的跟踪,并削弱执行局、利益攸关方和捐助方的问责流程。

38. 审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处和加勒比次区域办事处根据次区域方案文件的规定,加强上传到 myResults 的产出指标的程序,以便有一个可以跟踪成果的客观流程。

39. 刚果民主共和国国家办事处和加勒比次区域办事处同意这项建议。

4. 人力资源管理

没有充分实现空缺率

40. 人口基金资源管理政策(2006年发布,2016年修订)第2段指出,综合预算是人口基金制定的战略计划和其中所载成果的基础,其主要组成部分是机构预算(与管理、发展实效、联合国发展协调和特殊目的有关的费用)和方案。第3段指出,预算必须基于规划期间的收入预测和战略计划的成果框架。

41. 根据人口基金执行人口基金机构预算的政策和程序第二.4(h)节,人口基金的员额是根据包括估计空缺率在内的标准费用编入预算。表二.3列出了2021年期间的预算空缺率。

表二.3
预算空缺率

(百分比)

| | 专业(国际) | 一般事务 | 本国干事 |
|-------|--------|------|------|
| 纽约地点 | 9 | 9 | — |
| 非纽约地点 | 10 | 8 | 13 |

资料来源:审计委员会根据人口基金提供的数据编制。

42. 2018-2021年期间的战略规划引入了旨在提高组织效力和效率以及加强人口基金综合成果和资源框架及其业务模式的战略。为了实现这一目标,人口基金确定了战略规划第62段中提到的四项产出,其中一项是“资源的优化管理”。第70段指出,人口基金将为关键管理职位配备充足的人员,并在关键领域建设工作人员的能力,以实现具有变革意义的成果。

43. 为了实现这一目标,人口基金制定了指标“组织效力和效率 2.2:核心职位的空缺率”。该指标的定义是未填补的核心职位(代表、副代表兼国际方案协调员和助理代表兼国际运营经理)所占比例。61个风险高/体量大的国家适用该指标,这些国家的指标目标已从2018年的16%基线设定为2021年的10%。

44. 审计委员会审查了人口基金截至2021年9月的空缺率,并注意到以下情况:

(a) 关于为2021年预算考虑的总体空缺率,注意到有四例当前空缺率高于人口基金预算空缺率的情况。由此得出的空缺率见表二.4;

表二.4
纽约和非纽约地点的计算空缺率

(百分比)

| | 专业(国际) | 一般事务 | 本国干事 |
|-------|--------|------|------|
| 纽约地点 | 22 | 9 | — |
| 非纽约地点 | 23 | 12 | 17 |

资料来源:审计委员会根据人口基金提供的数据编制。

(b) 关于实现核心职位空缺率，注意到 61 个国家的总体空缺率为 15%。截至 2021 年 9 月 30 日，有 19 个国家没有实现指标目标。有 5 个国家的空缺率高于 50%：布基纳法索、厄立特里亚、尼日尔、巴基斯坦和塞拉利昂。

45. 审计委员会认为，审计期间观察到的空缺率不符合人口基金已经实施的战略管理工具。此外，由于计算的复杂性，审计委员会认为，通过更准确地定义用于估算空缺率的变量来改善预算规划空缺率，将使人口基金能够更有效和更高效地利用现有人事费资源，从而避免出现重大差异。

46. 此外，审计委员会认为，没有实现核心职位空缺率的指标目标反过来会影响优化资源管理的结果，并可能导致位于高风险国家的任务团的关键职位得不到填补，使得重要任务无法完成或处理不当。与此同时，还可能导致授权活动得不到妥善执行。

47. 审计委员会建议人口基金记录并方便查阅支持为确定空缺率所作估计的背景资料，以确保有效和高效地使用人事费预算资源，并确保为完成列入计划的方案和活动配置适当的人员。

48. 人口基金同意这项建议。

招聘流程出现延误

49. 大会在第 65/247 号决议中对本组织的高空缺率表示关切，并请秘书长迅速填补所有空缺。

50. 2011 年，人口基金参加了联合检查组对联合国系统各组织工作人员招聘情况的审查，审查结果载于 JIU/REP/2012/4 号报告。该报告述及招聘问题，如持续的高空缺率以及招聘和人员配置流程的速度。其结果是，联合检查组向立法机构和行政首长提出了 4 项建议，并增加了 15 项基准。

51. 联合检查组在 JIU/NOTE/2012/2 号文件(审查联合国系统各组织工作人员招聘情况的四个部分之一)第 104 段指出，设定招聘时间目标是良好做法，但为了有效，应伴之以密切监测和问责措施。

52. 同样，联合检查组建议的基准 13 规定，空缺员额的招聘时间为 120 天。对于同一流程，人口基金在战略信息系统中设定了六个月及以下(180 天)的招聘时间目标。

53. 审计委员会审查了阿特拉斯报告“人口基金职位空缺”，其中列出了人口基金已公布空缺的全球职位。联委会将这些信息与人口基金提供的截至 2021 年 9 月 30 日的工作人员名单作了对比，并注意到以下情况：

(a) 在 79 个员额中，35 个(44.3%)空缺超过 180 天，其中 32 个空缺超过 200 天；

(b) 截至 2021 年 9 月填补的 50 个职位空缺中共有 36 个(72%)在填补之前已空缺超过 180 天，其中 34 个空缺时间超过 200 天；

(c) 截至 2021 年 9 月 30 日，有 34 个关键职位空缺(代表、副代表兼国际方案协调员和助理代表兼国际运营经理)。其中 5 个职位空缺由人口基金发布，目标是在 2020 年填补，但截至 2021 年 9 月 30 日，这些职位已有 300 至 400 天没有填补。

54. 审计委员会认为，填补空缺职位方面的延误表明人口基金满足人员需求的能力不足。这可能导致该组织不同流程的效率低下，并影响到方案的交付，因为相关任务可能无法完成，或者人口基金没有正确处理这些任务。

55. 这一延误还阻碍了人力资源管理的优化，直接影响到人口基金进一步加强组织效力和效率的努力。此外，员工队伍计划需要有明确的措施，这些措施应相互协调，从而形成战略计划。

56. 审计委员会建议人口基金继续密切监测征聘时间，并在员工队伍计划中采取适当措施，确保更接近人口基金在战略信息系统中确定的目标。

57. 人口基金接受这项建议。

没有遵守必修培训课程

58. 2018 年 3 月发布的人口基金学习和培训准则第一(A)节指出，该准则为人口基金人员建立了平台，使他们能够为自己开展学习活动，同时为他人提供培训。

59. 必修学习部分的“学习角门户”指出，人口基金人员应在任职的头三个月内完成培训课程。Taleo 学习管理系统是管理层处理大多数学习和培训活动的注册、管理和报告平台。

60. 审计委员会要求哥伦比亚国家办事处和加勒比次区域办事处报告在职工作人员薪金必修培训课程的情况。根据审计委员会对工作人员的分析，注意到以下情况：

(a) 在哥伦比亚国家办事处，18 名工作人员(2 名定期合同和 16 名服务合同人员)没有在任职的头三个月内完成全部必修课程。截至 2022 年 1 月 24 日，从人员入职之日起已延迟 115 天至 2 611 天。值得一提的是，有 2 名没有完成采购课程的工作人员在阿特拉斯系统中仍被列为订购单审批人；

(b) 还是在哥伦比亚国家办事处，平均 45%的课程是在审计委员会提出要求期间完成；

(c) 在加勒比次区域办事处，13 名工作人员(均为定期合同)在任职的头三个月没有完成全部必修课程。截至 2022 年 1 月 24 日，从人员入职之日起已延迟 6 个多月。

61. 加勒比次区域办事处表示，对于新聘人员，完成四门课程存在技术问题；系统中已完成的课程似乎不够完整；待修课程未出现在必修培训列表中；添加到必修列表的课程不在必修课程的入门网站中。

62. 该次区域办事处还指出，在信息从先前平台转移到 Taleo 的过程中，一些工作人员已经完成的课程不再被确认为已修。尽管有上述情况，由于次区域办事处没有提供关于此事的进一步证据，因此无法确定 19 名工作人员中有多少人遇到了系统迁移问题，有多少人尚未完成必修课程。

63. 审计委员会认为，一些工作人员未能在三个月内完成人口基金必修课程，可能会导致工作人员缺少完成具体任务的必要工具，这将阻碍人口基金战略目标的实现。

64. 此外，当前控制措施无法加强对必修课程完成情况的监督，也无法确保 Taleo 系统所提供的信息完整、可用和可靠。

65. 审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处和加勒比次区域办事处加强内部控制程序，以规划和确保所有工作人员在加入该组织后的三个月期限内完成必修学习课程。

66. 审计委员会建议人口基金重新设计对必修课程的控制，加强对必修课程的监督，特别是对迁移数据的监督，以确保 Taleo 系统有准确、可靠和可用的信息进行更新。

67. 人口基金接受这两项建议。

5. 实施伙伴管理

执行伙伴对 2021 年保证计划的评估数据不完整

68. 根据现金转移统一办法框架，保证活动的目的是确定转移给执行伙伴的资金是否用于预定目的并符合工作计划。如果保证活动没有妥善完成，该框架将只作为风险评估和识别机制，而不是风险管理和缓解机制。

69. 执行伙伴保证系统是一个工具，用于收集关于执行伙伴评估(如风险评级、评估日期、微观评估文件)、保证计划、抽查、审计以及抽查和审计后续行动及其相关状况的数据。这些数据由人口基金工作人员和受委托进行审计和/或抽查的第三方审计师输入。

70. 根据执行伙伴保证系统中反映的执行伙伴风险(高、重大、中等或低)、向执行伙伴供资的重要性、以往保证活动的结果和既定的门槛金额等不同标准，确定选择哪些执行伙伴接受保证活动。随后，由第三方审计师或人口基金工作人员进行审计和/或抽查。

71. 审计委员会审查了人口基金提供的截至 2021 年 11 月 5 日的 2021 年执行伙伴保证计划，其中包括列入早期和定期时间表的审计和抽查。

72. 在将 2021 年期间的保证计划与执行伙伴保证系统微观评估模块中登记的信息进行比较时，审计委员会注意到微观评估评级中有 27 处差异。

73. 人口基金就用于确定哪些执行伙伴接受保证活动的管理问题接受了询问。人口基金表示，管理层已意识到微观评估模块和保证计划模块中的记录在风

险评级方面存在一些差异。审计委员会能够确定的是，截至本次审查之日，没有采取任何检查控制措施。

74. 审计委员会认为，2021 年保证计划中过时的风险评级可能会直接影响人口基金用来确定哪些执行伙伴将接受早期或定期抽查和/或审计的信息，这可能导致保证活动流程不准确。

75. 因此，审计委员会认为，不准确的 2021 年保证计划将表明规划进程没有以执行伙伴的适当风险评估为基础，这可能会降低该计划在执行阶段的效力。

76. 最后，审计委员会认为，对保持数据库完整的预防性控制不足以确定哪些执行伙伴要接受保证活动，这可能会在当前的规划流程中造成不准确之处。

77. 审计委员会建议人口基金利用执行伙伴保证系统中关于执行伙伴风险评级的信息，及时准确地更新保证活动计划。

78. 审计委员会建议人口基金加强保证活动计划，并在执行伙伴评估的制定流程中实行预防性控制。

79. 人口基金接受这些建议，并表示将在通过当前更新系统管理执行伙伴保证的同时继续进行监测，以确保负责执行伙伴保证系统风险评级的信息技术解决方案办公室正常运作，并确保微观评估风险评级得到更新。审计委员会将在下一个审计期间评估这些措施。

没有向人口基金系统上传执行伙伴协议或上传不完整

80. 自 2021 年 3 月起生效的人口基金关于工作计划编制、管理和监测的政策和程序(下称工作计划政策)第二节规定，该政策适用于所有方案活动和执行伙伴，在签署执行伙伴协议和工作计划之前不得向执行伙伴承诺或支付任何资金，执行伙伴协议和工作计划必须由执行伙伴协议中确定的授权官员签署。

81. 工作计划政策第三节规定，必须签署执行伙伴协议并上传到伙伴信息管理系统。执行伙伴协议在相关方案周期的整个期间都有效。如果方案周期延长，必须修改执行伙伴协议并上传到伙伴信息管理系统。

82. 最后，2021 年 3 月 1 日修订的方案用品管理政策和程序(下称方案用品管理政策)第 3 段第 23 分段指出，预算负责人负责确保人口基金的方案用品只能提供与人口基金签署有效执行伙伴协议的伙伴。事实上，已签署的工作计划或其他适当的方案文件都具体说明了人口基金提供的产品及其预期用途。

83. 审计委员会注意到，在黎巴嫩国家办事处的 22 项执行伙伴协议中，有 13 项在协议到期后仍在继续运作，而且协议中不含修正案。此外，截至 2021 年 10 月，这些协议尚未上传到伙伴信息管理系统。

84. 在黎巴嫩国家办事处的 22 项执行伙伴协议中，审计委员会审查了与 2021 年期间向执行伙伴交付货物有关的 11 项协议。审计委员会发现其中 7 项没有与货物交付相关的有效执行伙伴协议或修正案。

85. 经核实，黎巴嫩国家办事处在 2021 年 1 月至 10 月期间，在缺少有效执行伙伴协议的情况下进行了与交付货物和方案有关的交易，这些交易已经签字正式化，并于 2021 年 11 月上传到伙伴信息管理系统。应当指出的是，在受权官员签署工作计划之前，没有向执行伙伴承诺或支付任何资金。

86. 审计委员会注意到，刚果民主共和国国家办事处的 11 个执行伙伴中有 2 个在缺少有效执行伙伴协议的情况下继续开展方案业务。此外，截至 2021 年 11 月 30 日，这些执行伙伴协议尚未上传到伙伴信息管理系统。

87. 审计委员会审查了刚果民主共和国国家办事处与 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日交付货物有关的 21 个执行伙伴，并核实存在有效的执行伙伴协议。审计委员会在审查中发现了执行伙伴协议的不一致之处和缺乏有效协议的情况；例如，协议没有上传到任何人口基金系统或伙伴信息管理系统，或者缺少执行伙伴阿特拉斯代码。此外，有些执行伙伴没有与货物交付相关的有效协议或修正案。

88. 审计委员会认为，由于缺乏有效的执行伙伴协议，如果执行伙伴出现任何问题，人口基金的法律支持都可能会受到影响，使人口基金在管理基金与执行伙伴之间的职责和义务方面处于弱势地位。此外，执行伙伴协议的存在将使业务单位有足够的信息来制定工作计划，并继续进行现金转移和货物交付。

89. 最后，审计委员会认为，未能将已签署的执行伙伴协议上传到伙伴信息管理系统，无论任何系统或伙伴信息管理系统中是否有工作计划或其他适当的方案文件，都可能影响交付方案用品的正常流程、信息的透明度及其预期用途，以及向执行伙伴交付货物的目标。

90. 审计委员会建议人口基金黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处确保在执行工作计划并继续转移现金和交付货物之前，执行伙伴协议及其修正案已获核准。

91. 审计委员会建议人口基金黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处加强对执行伙伴协议的定期监测，并在伙伴信息管理系统中保持这些协议的更新和准确性。

92. 黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处同意这些建议。

6. 方案管理

工作计划进度报告有不准确之处

93. 工作计划政策规定，工作计划是对有助于方案产出的活动进行规划、预算编制和监测的主要工具，是执行伙伴与人口基金签署的正式文件之一。

94. 该政策还规定，工作计划进度报告由执行伙伴在阿特拉斯系统中编写，每季度提交给人口基金核准。进度报告提供关于活动状况和进展的信息，或在适当时提出偿还费用的要求，并且必须由方案干事核准。

95. 此外，该政策规定所有工作计划进度报告必须包含工作计划活动，其中包括关于实施进度的最新介绍，以及工作计划中每项活动在一段时间内累计的方案完成度估计百分比。

96. 根据上述情况，在附带的供资授权和支出证明表获得核准之前，人口基金必须每期核准至少一份工作计划进度报告。在到期日之后，新的付款将取决于前一期工作计划进度报告的核准情况。

97. 审计委员会抽样审查了与黎巴嫩国家办事处截至 2021 年 10 月的 53 项活动有关的 11 项工作计划及其相应的供资授权和支出证明书，并查明了与工作计划进度报告有关的以下情况：

(a) 有 5 项活动不符合当年累计方案完成度百分比，即便这些活动与工作计划中的活动有相同的金额；

(b) 在审查的 27 份供资授权和支出证明表中，有 8 份是在工作计划进度报告获得核准并提交之前获得核准。

98. 审计委员会还抽样审查了与刚果民主共和国国家办事处截至 2021 年 11 月的 196 项活动有关的 14 项工作计划及其相应的供资授权和支出证明书，并查明了与工作计划进度报告有关的以下情况：

(a) 有 15 项活动不符合当年累计方案完成度百分比，即便这些活动与工作计划中的活动有相同的金额；

(b) 在审查的 26 份供资授权和支出证明表中，有 2 份是在工作计划进度报告获得核准并提交之前获得核准。

99. 此外，审计委员会还抽样审查了与加勒比次区域办事处截至 2021 年 12 月 31 日的 29 项活动(不包括支助费用活动)有关的 11 项工作计划。关于与工作计划相关的工作计划进度报告，有 9 项活动没有达到当年累计方案完成度百分比，即便这些活动与工作计划中的活动有相同的金额。

100. 审计委员会认为，不及时监测各项活动的累计方案进度可能会影响到进度的可报告性以及落实执行伙伴开展的工作计划活动，还可能导致执行伙伴低效和不当使用资金。

101. 最后，审计委员会认为，考虑到最初商定工作计划的业绩活动，必须确保关键文件的核准流程符合现行政策，以避免对工作计划目标和人口基金资源产生负面影响。

102. 审计委员会建议人口基金黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处及加勒比次区域办事处加强对工作计划活动执行进度的监测流程，以便更加及时准确地审查工作计划进度报告。

103. 审计委员会建议人口基金黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处确保方案干事在工作计划进度报告以及相应的供资授权和支出证明表获得核准之前及时进行审查，以保护执行伙伴使用的资源。

104. 黎巴嫩和刚果民主共和国国家办事处及加勒比次区域办事处同意这些建议。

7. 采购管理

延迟登记订购单

105. 2019年6月修订的人口基金政策“采购程序”(下称“采购程序政策”)第三.11.4节指出,“对长期协议的合同义务和财务义务是通过使用阿特拉斯系统发出符合长期协议的订购单来履行。因此,订购单必须根据长期协议的条款和条件发出,而供应商在能够开始交付所需服务和/或货物之前,必须接受这些条款和条件。”

106. 该政策还规定,“接收长期协议涵盖的服务和/或货物但不根据相应的长期协议发出订购单,是在人口基金与供应商之间缺乏有效的具体合同安排时采取的行动。因此,订购单不应仅用于结算付款。”

107. 最后,该政策第三.11.3和第三.11.3.2节规定,“通过阿特拉斯系统发出订购单是在相关预算中保留资金的一种机制。当订购单获得核准并进行预算检查时,其金额会在承付款控制分类账中创建一个保留款(财务承付款),并减少相关请购的预保留款。”

108. 根据采购程序政策,在承付款控制分类账中显示的保留款余额现在相当于具有法律约束力的承付款预留金,应当用于预算管理。

109. 审计委员会要求刚果民主共和国国家办事处提供截至2021年9月30日的订购单清单,并抽样审查了与长期协议和询价有关的22份订购单。

110. 审计委员会注意到,22份订购单中有12份(55%)在收到产品或服务后的一至八个月才在阿特拉斯系统中记录。此外,有2份订购单的服务和/或货物是在2020年12月提供,并在2021年登记。

111. 这种情况表明,相关订购单在系统中登记的唯一目的是结算付款。

112. 审计委员会认为,在没有根据相关长期协议事先发出订购单的情况下接收服务和/或货物,可能会导致在没有核准将资源按计划用于支付这些货物和服务的情况下执行采购流程。同样,如果订购单没有及时发出,这种交易的资金承诺就会受到影响,导致国家办事处可能无法及时向供应商付款。

113. 此外,不及时在阿特拉斯系统中记录订购单交易,会影响会计和管理信息的完整性和准确性。

114. 审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处加强订购单登记流程,以便在订购单发出后接收服务或货物,确保该流程按时记录并符合预算检查标准。

115. 刚果民主共和国国家办事处同意这项建议。

专业服务合同的既定流程缺乏后续行动

116. 根据人口基金采购程序政策第三.1.3.2节,在实施采购流程时,必须向该组织所有内部和外部利益攸关方保证该流程是公平的,而且必须确保关于采购政策、

程序、机会和流程的所有信息都得到明确界定，并让所有利益攸关方同时知晓。如果某个业务单位无法通过现有长期协议满足采购需求，则应开始招标流程。

117. 在这种情况下，该政策第三.6.3 节规定了两类招标方法，即非正式方法和正式方法。其中一种非正式方法是“询价”，国家办事处的询价范围是 5 000 美元(总部和区域办事处为 1 万美元)以上至 10 万美元以下。人口基金使用三种不同的询价模板，包括一种针对复杂服务的模板，其中提议的评标以综合得分(技术和财务)为依据，获得最高总分的投标人中标。

118. 该政策的第三.6.3.1.2 节规定了进行询价的操作步骤，除其他外，此类询价必须使用适当和标准的询价模板发出。

119. 该政策第三.11.6 节界定了专业服务合同的范围，并规定在向供应商签发此类合同之前，必须在阿特拉斯系统中提出订购单，以保留分配给专业服务合同的资金。

120. 审计委员会抽样审查了 2021 年期间哥伦比亚国家办事处发出的 9 份订购单和加勒比次区域办事处发出的 4 份订购单，这些订购单使用了“询价”招标方法。注意到以下情况：

(a) 哥伦比亚国家办事处有两份与专业服务合同有关的订购单，评价委员会发现这两份订单没有使用复杂服务的模板，而且在投标之初就进行了这一流程，没有采用人口基金采购政策要求的标准。值得一提的是，这些订购单的总金额为 51 910 美元；

(b) 在 7 起案例中，哥伦比亚国家办事处是在签署专业服务合同后才发出订购单的。值得一提的是，这些订购单的总金额为 186 208 美元；

(c) 在 3 起案例中，加勒比次区域办事处是在签署专业服务合同后才发出订购单的。值得一提的是，这些订购单的总金额为 182 090 美元。

121. 审计委员会认为，如果没有适当的标准询价模板，可能会导致无法根据招标文件规定的标准对技术和财务报价进行评价。还会导致所采购的货物和服务可能无法满足业务需要或无法提供足够的物有所值。同样，在询价流程开始时没有评价标准，既不能促进适当程度的竞争，也不能使潜在供应商准备和提交高质量的报价。

122. 最后，审计委员会认为，在阿特拉斯系统中提出订购单之前就核准和签署专业服务合同，可能会成为人口基金的负债。这可能会导致缺乏资金来支付这些货物和服务的款项，从而违背了支配所分配给专业服务合同的资金的目标。

123. 审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处确保在当地采购流程中高效及时地使用所有透明度标准，以保证所有信息清晰明确并告知所有攸关方。

124. 审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处和加勒比次区域办事处加强当地采购流程，以便在向供应商发出专业服务合同之前在阿特拉斯系统中提出订购单，以确保按照预算核查标准完成采购流程。

125. 哥伦比亚国家办事处接受了这两项建议。

126. 加勒比次区域办事处接受了第二项建议。

8. 存货管理

在阿特拉斯系统中更新当地采购货物的货运追踪工具方面出现延迟

127. 根据方案用品管理政策第 9.9 段，货运追踪工具是阿特拉斯采购模块的一个工具，用于追踪、记录和报告外地办事处的存货。货运追踪工具的目的是记录从人口基金获得对货物的控制权到将控制权移交给第三方(主要是移交给执行伙伴)的方案用品流动情况。

128. 根据该政策第 215 段，后勤协调人必须在完成接收和检查程序(如需进行任何技术检查，应提出要求)后一周内向货运追踪协调人提供接收和检查报告。根据第 11.4(a)段，货运追踪系统协调人负责及时准确地记录所有存货交割情况，并必须在随后两个工作日内在货运追踪工具中注明货物已实际收到。

129. 此外，该政策第 318 段规定，必须通过交货单或方案用品分配协议记录货物的移交情况，这些文件必须由后勤协调人和获准接收货物的接收者签署，以记录管理权的移交情况。如果货物的控制权仅在分配给受益者时才被视为已经移交，则使用直接分配模式。因此，外地办事处的货运追踪协调人必须在货运追踪工具中记录货物的交付情况，以反映对货物的控制权已经移交给接收者。

130. 根据第 355 段，用品的费用在应付款凭证过账时在适当的总分类账中确认为支出。然后在该期末，通过记入存货账户并撤销以前记录的相关支出，确认人口基金控制下的存货。

131. 最后应当强调的是，人口基金总部对所有国家、次区域和区域办事处开展了定期存货核证流程，以确认其存货结余的准确性和完整性。这一关键控制活动的目的是减少资产估价过高和支出估价过低的风险。

132. 审计委员会审查了黎巴嫩国家办事处截至 2021 年 9 月 30 日在当地采购并于 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分配的 69 件用品，这些用品涉及到交付给接收者的 46 份报告。经过分析，发现了以下案例：

(a) 有 23 个案例涉及到接收和检查流程，在阿特拉斯系统中记录和更新货运追踪工具的时间延迟了一到两个月。在其中 16 个案例中，阿特拉斯记录中的更新在进行技术检查后延迟了 3 至 9 个星期，而在一个案例中，货运追踪工具是在技术检查前更新的。在 4 个案例中，由于包装规格有问题，检查是在实际收货后才进行的。此外，有 27 个案例的货运追踪工具的更新延迟了 2 至 3 个星期；

(b) 46 个案例中有 25 个案例涉及向执行伙伴移交用品，货运追踪工具的更新时间延迟了 1 至 3 个星期；而 46 个案例中有 11 个案例的货运追踪工具的更新时间延迟了 1 至 3 个月。此外在有些案例中，执行伙伴在完成分配或完成医疗检查后，在签字之前就已准备好移交表。

133. 审计委员会还审查了刚果民主共和国国家办事处截至 2021 年 9 月 30 日在当地采购并于 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分配的 22 件用品，这些用品涉及到交付给接收者的 69 份报告。经过分析，发现了以下案例：

(a) 有 4 个涉及接收和检查流程，货运追踪工具的更新时间延迟了 3 个星期，有 16 个案例在阿特拉斯系统中记录和更新货运追踪工具的时间延迟了 1 至 4 个月。此外在 11 个案例中，在阿特拉斯系统中的记录在收到发票后延迟了 1 至 5 个月；

(b) 69 个案例中有 45 个案例涉及向接收者移交用品，其中货运追踪工具的更新时间延迟了 1 至 4 个月，10 个案例延迟了 2 至 3 个星期。同样，在有些案例中，外地办事处在货物实际移交给接收者之前，就在货运追踪工具中记录了货物的交付情况。

134. 此外，审计委员会审查了截至 2021 年 11 月哥伦比亚国家办事处在当地采购的用品。在 2021 年 1 月 1 日至 11 月 30 日分配的 22 件用品中，有 13 件用品涉及到接收和检查流程，而货运追踪工具被记录在阿特拉斯系统中的时间延迟了 1 至 3 个月，有 3 件用品延迟了 2 至 3 个星期。

135. 对哥伦比亚国家办事处交付给接收者的 312 份报告进行审查后发现，有 263 份报告涉及用品移交，其中货运追踪工具的更新延迟了 1 至 5 个月。同样，在有些案例中，外地办事处在货物实际移交给接收者之前，就在货运追踪工具中记录了货物的交付情况。

136. 审计委员会审查了加勒比次区域办事处截至 2021 年 11 月 30 日在当地采购的 4 件用品，这些用品于 2021 年 1 月 1 日至 11 月 30 日分配。这些案例涉及到接收和检查流程，并注意到，在阿特拉斯系统中记录货运追踪工具的时间延迟了一个月。

137. 审计委员会审查了加勒比次区域办事处交付给接收者的 6 份报告，显示货运追踪工具在向接收者移交用品方面得到更新，但延迟了一至两个月。

138. 审计委员会注意到，由于加勒比次区域办事处没有及时在货运追踪工具中登记交割情况，因此使用了阿特拉斯系统中登记的 2021 年 10 月 1 日收到和交付用品的交割日期。因此，阿特拉斯系统中可用于记录该交割的第一个日期是 2021 年 10 月 1 日(会计期初)。因此，交割日期与交割登记之间的差异可能比审计委员会查明的差异更大。

139. 在这方面，审计委员会的结论是，如果不及时准确地更新接收和交付流程，支出和存货就可能记录在错误的时期。这种情况可能会危及权责发生制，因为阿特拉斯系统无法更新用品的移交情况。因此，这可能导致财务报表中对资产估价过高而对支出估价过低。

140. 审计委员会认为，鉴于上述问题导致效率低下，驻刚果民主共和国和哥伦比亚的两个国家办事处以及加勒比次区域办事处在修订和监测货物交付流程方面仍有改进的余地。

141. 审计委员会建议人口基金驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩的三个国家办事处以及加勒比次区域办事处在收到产品以及进行和最后完成检查流程时，加强对货运追踪工具的准确和及时记录和更新。

142. 审计委员会建议人口基金驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩的三个国家办事处以及加勒比次区域办事处确保在移交货物控制权后，编制移交表并记录向接收者交付货物的情况。

143. 驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩的三个国家办事处以及加勒比次区域办事处接受了这些建议。

方案用品工作计划和分配计划

144. 方案用品管理政策第 3 段第 23 分段指出，人口基金的方案用品只能提供给已经与人口基金签订有效执行伙伴协议并签署了工作计划或其他适当方案文件的伙伴，这些文件要具体说明人口基金将提供的产品及其预期用途。

145. 该政策第 421 段规定，预算责任人有责任确保在签署工作计划并辅以其他适当方案文件(例如分配计划)之前，不向执行伙伴提供方案用品。

(a) 与方案用品工作计划和分配计划有关的管理和监测不足

146. 黎巴嫩国家办事处制定了一项与方案用品分配有关的标准作业程序，规定了向执行伙伴交付货物的下列条件：(a) 执行伙伴处理运输事务并从仓库领取货物；(b) 所要求的数量符合工作计划要达到的目标受益者；(c) 执行伙伴的分配计划由项目主管和办事处主任在与分配计划挂钩的工作计划获得核准后予以批准，并上传到全球方案系统；(d) 分配分两至三批进行，下一批将在现有剩余用品使用 80%后交付。

147. 关于黎巴嫩国家办事处，审计委员会审查了 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向 10 个执行伙伴交付用品的工作计划和分配计划，并查明了以下情况：

- (a) 有四项分配计划尚未上传到全球方案拟订系统；
- (b) 两项分配计划的数量与阿特拉斯系统中的财务收据不符。

148. 关于刚果民主共和国国家办事处，审计委员会审查了 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向 10 个执行伙伴交付用品的工作计划(或其他适当的方案文件)、方案用品的移交情况和分配计划(存货发放报告)，并注意到分配计划没有与工作计划一起上传到全球方案系统。此外，审计委员会发现了以下情况：

- (a) 对于 2 个执行伙伴，该国家办事处没有提供工作计划或其他适当的方案文件，具体说明交付的产品及其预期用途；
- (b) 对于 10 个执行伙伴，该国家办事处无法确定工作计划中的哪项活动与交付货物有关；
- (c) 该国家办事处无法提供资料，以确定订购物品的数量和目标受益者的依据；

(d) 对于 10 个执行伙伴，在 13 项经审查的分配计划中，有 7 项缺少资料，无法与阿特拉斯系统中存货发放报告所列的接收者挂钩；

(e) 对于 10 个执行伙伴，审计委员会审查了与接收者挂钩的 13 项分配计划中的 6 份；在这 6 个案例中，由于物品的标识在分配计划中是以品牌名称记录的，而在存货发放报告中是以共同的国际名称记录的，因此无法对分配计划中的资料和存货发放报告中的已分配产品进行交叉核对。此外，审计委员会还发现，在第一和第二季度分配的物品数量方面，分配计划与存货发放报告之间存在差异。

149. 关于哥伦比亚国家办事处，审计委员会审查了 2021 年 1 月 1 日至 11 月 30 日期间向 4 个执行伙伴交付用品的工作计划(或其他适当的方案文件)、方案用品移交情况和分配计划(存货发放报告)。

150. 关于分配计划，这些计划是在考虑到人道用品、个人防护设备和卫生包等概念的情况下制定的，其中列入了将收到货物的伙伴和接收者。其中三项分配计划与工作计划相比，在目标受益者方面存在差异，与阿特拉斯系统中的财务收据相比，在数量方面也存在差异。人道用品的三项分配计划也是如此。有 4 项分配计划没有与工作计划一起上传到全球方案系统。

151. 审计委员会认为，如果驻黎巴嫩和哥伦比亚的两个国家办事处不在全球方案拟订系统中保留经核准的分配计划以及经核准的工作计划，则可能影响向执行伙伴交付方案用品的正确流程。

152. 此外，工作计划和分配计划之间的差异表明，所要求的数量与工作计划中确定的目标受益者不相符，这可能影响人口基金在哥伦比亚国家办事处将提供的产品的妥善规划和交付。

153. 同样，审计委员会认为，如果没有两项工作计划或其他适当的方案文件，具体说明刚果民主共和国国家办事处提供的产品及其预期用途，可能会导致人口基金的资源使用不当。

154. 最后，审计委员会认为，分配计划与阿特拉斯系统中登记的信息之间的差异可以得到修正，因为有改进分配流程的余地，可以为此加强 2021 年 3 月制定的标准作业程序(就黎巴嫩国家办事处而言)和现行方案用品管理政策中规定的控制活动。此外，审计委员会鼓励驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩的三个国家办事处在不影响对方案活动的监测成效的情况下规划用品的交付流程。

155. 审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和哥伦比亚的两个国家办事处加强行动，管理分配计划并将其上传到全球方案拟订系统，并保持该流程与相应的证明文件、工作计划签署后的用品交付以及将分配计划作为补充文件列入等工作实现对接。

156. 审计委员会建议人口基金驻刚果民主共和国和哥伦比亚的两个国家办事处加强分配计划的拟订和审查，以便所开展的流程与工作计划或其他适当的方案文件实现对接。

157. 审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和哥伦比亚的两个国家办事处确保向执行伙伴交付货物与分配计划挂钩。

158. 审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处实施一个监测流程，其中包括审查及核准全球方案拟订系统中的分配计划，并监督其执行情况，以保持该流程与相应的证明文件、工作计划签署后的用品交付以及将分配计划作为补充文件列入等工作实现对接。

159. 驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩的三个国家办事处接受了这些建议。

(b) 分配计划所载资料的不足之处

160. 根据方案用品管理政策，分配计划应具体规定：(a) 种类及估计体积；(b) 估计价值；(c) 执行伙伴在清关和运输方面的责任和将由其承担的费用；(d) 对所提供用品的预期用途的说明，包括在适当和可行的情况下，应向哪些服务交付点和目标民众提供用品；(e) 与其他发展或人道伙伴的预期协作；(f) 执行伙伴为确保方案用品用于预期用途而开展的活动。

161. 审计委员会核查了就驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩三个国家办事处的方案用品披露的分配计划和资料。审计委员会注意到，分配计划中没有载列按照方案用品管理政策必须做出的具体说明。

162. 审计委员会认为，分配计划中缺乏资料可能会对商品的供应产生不利影响，造成缺货，并影响驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩的三个国家办事处为预期目的提供的产品的妥善交付。

163. 审计委员会确认，应为每个执行伙伴制定每一项分配计划，以便哥伦比亚国家办事处能够规划、执行和监测在为每个执行伙伴制定的年度工作计划中确定的目标受益者和活动方面取得的成绩。此外，还可以避免缺乏监测和未经授权交付用品的情况。

164. 审计委员会建议人口基金驻黎巴嫩和哥伦比亚的两个国家办事处与总部密切合作，对分配计划所载资料进行标准化，列入政策规定的必要具体说明。

165. 审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处在与交付用品有关的文件(分配计划、方案用品移交情况和存货发放报告)中纳入已经登记的相同物品标识，以确保交付的每一件用品都可追踪。

166. 驻哥伦比亚、刚果民主共和国和黎巴嫩的三个国家办事处接受了这些建议。

方案用品移交表使用不当

167. 方案用品管理政策第 308 段规定，只能向已经签署有效执行伙伴协议的伙伴移交货物。在涉及人道应急干预措施或临时、一次性方案干预措施的特殊情况下，预算责任人或办事处负责人可根据方案用品分配协议，授权将方案用品移交给没有签署有效执行伙伴协议的伙伴。只有在方案用品管理政策规定的所有条件都得到满足的情况下，才可使用方案用品分配协议。

168. 根据方案用品管理政策第 318 和 319 段，必须通过交货单或方案用品分配协议记录货物的移交情况，而这些文件必须由后勤协调人在移交货物之前编写。这些文件除其他外，必须根据阿特拉斯系统中的信息，具体说明要交付的货物的产品标识、名称、数量和计量单位。对于直接或通过第三方向受益者交付的货物，必须通过详细的分配清单记录移交情况。只有在货物分配给受益者时，才认为货物的控制权已转移。

169. 关于刚果民主共和国国家办事处，审计委员会审查了截至 2021 年 9 月 30 日交付给执行伙伴的 183 件用品，并核实已通过交货单和方案用品分配协议记录了货物交付情况。此外，经核实，在 7 个案例中，尽管交付是通过方案用品分配协议而不是交货单来记录的，但执行伙伴签订了有效的货物移交协议。

170. 关于哥伦比亚国家办事处，审计委员会抽查了 2021 年 1 月 1 日至 11 月 30 日期间通过方案用品分配协议交付的 147 件用品中的 38 件和通过直接分配方式交付的 170 件用品中的 31 件，并通过证明文件分析了货物交付流程。在这方面，审计委员会发现了以下情况：

(a) 在 38 个案例中，有 37 个案例的方案用品分配协议表在以下方面的信息不完整：方案用品分配协议的标识、订购单的标识、财务接受者的标识、物品的标识、批次、失效日期、单价、价值、货运追踪工具的记录日期和货运追踪报告的标识；

(b) 在 31 个案例中，有 26 个案例的交付是通过交付证书而不是方案用品分配协议表进行记录的。值得一提的是，方案用品管理政策中没有规定交付证书的概念。此外，还使用了不正确的模板。

171. 如果与执行伙伴发生任何问题，不适当地使用方案用品分配协议可能会影响刚果民主共和国国家办事处的权利和义务的条款和条件，使人口基金在管理职责和责任方面处于脆弱地位。

172. 至于哥伦比亚国家办事处，审计委员会认为，使用与为这些交割确定的文件性质不同的文件，诸如使用交付证明而不是方案用品分配协议，可能影响货物的交付，妨碍遵守预算责任人或办事处负责人规定的条件及做出的核准，也妨碍适当实行方案用品管理政策。

173. 此外，审计委员会认为，由于缺乏关于哥伦比亚国家办事处方案用品分配协议表的资料，因此对为向接收者移交存货而编制的方案用品分配协议表的完整性和准确性进行的审查可能不准确。

174. 最后，审计委员会认为，如果哥伦比亚国家办事处在新的企业资源规划系统中自动对交付文件类型进行分类，这将有助于人口基金确保和更准确地追踪各项交割的妥善记录情况。

175. 审计委员会建议人口基金驻刚果民主共和国和哥伦比亚的两个国家办事处加强根据交割性质编制移交表的正确流程，并通过交付单、方案用品分配协议或分配清单监督货物交付的完成情况。

176. 审计委员会建议人口基金哥伦比亚国家办事处与总部密切合作，将交付文件类型(方案用品分配协议、直接分配和交付单)的分类纳入新的企业资源规划系统。

177. 驻刚果民主共和国和哥伦比亚的两个国家办事处接受了这些建议。

9. 最后一英里保证管理

与最后一英里保证流程的质量有关的问题

178. 方案用品管理政策第 8 段第 25 分段指出，最后一英里保证是一个流程，旨在就方案用品在移交给执行伙伴后得到充分的保护、管理和用于预期目的提供可见度和保证。最后一英里保证流程包括五个部分：(a) 供应链图；(b) 供应链管理评估；(c) 供应链管理风险评估；(d) 方案用品报告；以及(e) 抽查和审计。

179. 该政策第 395 段提到《供应链图指导说明》所载的准则，其中规定，供应链图由两个工作表组成：供应链概览和执行伙伴供应链概况介绍。供应链概览确定了所有接受人口基金捐赠的方案用品的执行伙伴。执行伙伴供应链概况介绍是为管理较大价值用品的执行伙伴(在最近结束的财政年度中收到价值 250 000 美元或以上方案用品的执行伙伴)编写的。填写概况介绍部分所需的信息可以从 Cognos 存货发放报告中获得。

180. 此外，方案用品报告的指导说明第 3 段指出，方案用品报告流程执行了提供准确和完整报告的要求，以表明对产品进行了妥善管理和保护。报告频率指出，接受价值 100 000 美元至 999 999 美元人口基金捐赠方案用品的执行伙伴，无论其供应链管理风险评级如何，都必须至少每年报告一次。接受价值超过 100 万美元人口基金捐赠方案用品的重要和高风险执行伙伴必须每年至少提交两次报告。

181. 最后，抽查指导说明第 3 段指出，抽查是最后一英里保证流程中最关键的活动之一。抽查为执行伙伴提供了定期评估供应链管理流程和控制措施的成效的机会。使用“抽查计划”来记录抽查规划，并使用标准的“抽查工具”来进行和记录抽查范围制定、执行、报告和分析。核查时期通常涵盖核查任务之前最近一个已结束季度以前的 12 个月时期。

182. 审计委员会审查了刚果民主共和国国家办事处最后一英里保证流程的组成部分，并注意到以下情况：

(a) 供应链图：

(一) 供应链概览中有关收到人口基金捐赠方案用品的执行伙伴信息是根据未结束的 2020 财政年度数据编制的。因此，在比较供应链概览与存货发放报告时，确定了 349 695 美元的差额；

(二) 5 个执行伙伴在 2020 财政年度收到了价值 250 000 美元或以上的方案用品。他们的“向执行伙伴交付的货物”表中有的部分不完整，另外还有关于物品和数量的信息与存货发放报告有差异。此外，在编写这一部分时采用的报告也与 Cognos 存货发放报告有差异；

(b) 方案用品报告：8 个执行伙伴中有 5 个收到了 100 000 至 999 999 美元的人口基金捐赠方案用品，3 个执行伙伴收到了价值超过 100 万美元的人口基金捐赠方案用品。在这方面，审计委员会注意到以下情况：

(一) 在 8 个执行伙伴中，有 6 个执行伙伴的“变动和结余汇总表”所载信息与存货发放报告之间存在差异，原因是货运追踪工具的更新有延迟。此外，8 个执行伙伴部分中有 7 个不完整，诸如“报告所述期间结束时现有库存资料”和“交割详情”；

(二) 至少每半年提交一次报告的 3 个执行伙伴中有 2 个编写的报告不完整。其余执行伙伴则没有提供这种报告；

(c) 抽查和审计：这些视察的规划没有通过面向每个执行伙伴的“抽查计划”工作表加以记录，而这项工作应根据每个执行伙伴的存货发放报告进行。国家办事处而是通过一组执行伙伴为抽查进行规划和编写报告。审计委员会根据对 10 个执行伙伴进行的分析，发现以下情况：

(一) 对 10 个执行伙伴中的 8 个而言，核查没有涵盖核查任务之前最近一个已结束季度以前的 12 个月期间；

(二) 此外，10 个执行伙伴中有 2 个没有编制存货抽查工具。虽然要求一个执行伙伴每年进行两次存货抽查，但该执行伙伴只进行了一次；

(三) 在 6 个执行伙伴中发现有 6 个抽查工具不完整。

183. 审计委员会认为，通过准确和完整的信息对最后一英里保证流程进行监测，刚果民主共和国国家办事处将能够在供应链图中量化随后的交付情况，查明薄弱环节，并就此采取适当的纠正措施。

184. 关于供应链图部分，审计委员会认为，发现差异的原因是用于审查执行伙伴的财务信息没有结算，这可能导致执行伙伴的选择不准确。此外，上述差异可能会影响最后一英里保证流程的以下阶段。

185. 关于抽查和审计部分，审计委员会认为，核查时期不涵盖核查任务之前最后一个已结束季度以前的 12 个月，这可能会产生影响，因为核查将使用旧数据进行。

186. 审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处加强编写和审查最后一英里保证流程各部分所涉及的不同报告。

187. 审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处拟订一项工作计划，其中涉及完成最后一英里保证流程每个部分所规定的不同报告。

188. 审计委员会建议人口基金刚果民主共和国国家办事处与总部密切合作，以改进监测阶段，目的是查明五个构成部分的不足之处，并加强最后一英里保证政策的执行。

189. 刚果民主共和国国家办事处接受了这些建议。

10. 捐助

需要加强对非交换交易的处理

190. 关于非交换交易收入(税收和转账)的《公共部门会计准则第 23 号》第 31 段规定,在未来经济利益很可能流入实体并且资产的公允价值能够可靠计量时,则确认非交换交易产生的资产。第 35 段中规定,当资源流入的可能性大于不流入时,就属于“很有可能”。

191. 人口基金在实行《公共部门会计准则第 23 号》方面的业务做法载于题为《政策文件:非交换交易收入(公共部门会计准则第 23 号)》(2013 年),其中指出了根据从捐助者收到的资金类型进行确认的途径。

192. 审计委员会分析了 2021 年财务报表中作为或有资产披露的多年期协议,并确定需要加强这类协议评估流程的决策依据。

193. 在这方面,审计委员会分析了上述政策文件的有关规定,并注意到在其标题 8.1(对人口基金经常资源的捐助)下规定,“根据‘实质重于形式’原则,捐助者在多年期协议第一年向人口基金经常资源提供的捐助将在协议签署时得到确认,而之后各年的捐助将需要被视为‘指示性捐助’,而不是最终捐助。事实上,人口基金对这些数额没有预先控制权。”

194. 此外,政策文件中强调:

在经常资源多年期捐助协议的情况下,人口基金将把第一年的捐助解释为最终捐助,而把之后一年的捐助解释为指示性捐助。第一年的捐助将在签署协议时予以确认。之后各年的捐助将在人口基金能够确立对这些资源的控制时予以确认,因此:不早于协议规定的捐助者打算向人口基金经常资源提供捐助的那一年的年初;在捐助者书面确认时,或者如无书面确认,则在收到现金时。

195. 审计委员会认为,人口基金目前关于非交换交易收入的政策文件可以改进,使其更好地符合《公共部门会计准则第 23 号》的规定。目前的措辞可能会产生误导,并最终影响到在确认资产和收入的时间或多年期捐助者协议的递延收入负债方面适用标准的一致性。为处理多年期捐助者协议制定明确的标准将改进人口基金财务报表的会计记录和列报。

196. 审计委员会建议人口基金完善其政策和程序,并审查其捐助协议,以便为根据《公共部门会计准则第 23 号》的规定确认非交换交易确立更有力的决策依据。

197. 人口基金同意这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

198. 人口基金告知审计委员会,已正式核销财产损失 355 698 美元(2020 年: 266 768 美元)。核销额包括应收捐款 111 905 美元;业务资金预付款 55 753 美元;不动产、

厂场和设备 29 320 美元；执行伙伴不合格支出 36 745 美元；工作人员应收款 42 美元和增值税偿还索赔 121 933 美元。

2. 惠给金

199. 按照《人口基金财务条例和细则》条例 14.4 的要求，在本报告所述期间管理层报告的惠给金为 88 843 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

200. 审计委员会依照《国际审计准则》(准则第 240 号)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。但是，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

201. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际存在、怀疑存在或已提出指控的欺诈行为，包括审计和调查处询问过哪些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

202. 人口基金报告审计和调查处在 2021 年期间审结了 11 起欺诈或推定欺诈案件(2020 年：11 起案件)，共涉及金额 86 284 美元。此外，截至 2021 年 12 月 31 日，该处正在调查 44 起涉及推定欺诈指控的案件。

D. 鸣谢

203. 审计委员会对人口基金管理层和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的赞赏和感谢。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

| 序号 | 审计报告 年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|------------|---|--|---|---|--------|-----|-----|----------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁 而不必执行 |
| 1 | 2016 | A/72/5/Add.8 , 第二章, 第 100 段 | 审计委员会建议联合国人口基金(人口基金)就采用软件政策和程序建立一个监测机制,确保整个实体遵守这些政策和程序。 | 人口基金报告已经执行了这项建议,发布了关于采用软件政策和程序的指南,以建立一个更加一致的模型。该指南可在政策和程序手册网站上查阅。 | 人口基金执行了关于监测软件政策和程序的技术指南,该指南已经定稿并张贴在政策和程序手册网站上。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 2 | 2017 | A/73/5/Add.8 , 第二章, 第 16 段 | 人口基金同意审计委员会的建议,即正式确定企业风险管理政策,为国家办事处的工作人员提供指导,并补充现行企业风险管理指南。 | 人口基金表示,企业风险管理政策由拟议综合风险框架结构和实施时间表提供支持,已提交政策委员会核准。企业风险管理政策一经核准,将按照实施时间表实施。 | 人口基金于 2022 年 3 月 28 日核准了企业风险管理政策,该政策将可在政策和程序手册系统中查阅。该政策采用了一个综合风险框架,并为人口基金有效的企业风险管理确立了方法、流程和程序,使该组织能够实现其战略目标。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 3 | 2019 | A/75/5/Add.8 , 第二章, 第 76 段 | 审计委员会建议人口基金及其驻莫桑比克和缅甸的两个国家办事处及时更新存货交割情况并准确记录,以避免为管理决策提供的财务报告不准确。 | 人口基金指出,驻莫桑比克和缅甸的两个国家办事处在人口基金驻每个国家代表的领导下实施了管理和监督控制措施,以确保存货交割一发生就记录在阿特拉斯货运追踪工具中。此外,莫桑比克国家办事处还加强了内部能力,为此雇用了更多工作人员,确保更新和管理货运追踪工具的合规性。 | 人口基金缅甸国家办事处改进了与存货交割有关的登记时间。因此,缅甸国家办事处已经执行了这项建议。另一方面,经核实,莫桑比克国家办事处因交付数目出现延迟,尚未及时更新存货交割情况。因此,审计委员会认为这项建议整体上正在执行。 | | | X | |
| 4 | 2019 | A/75/5/Add.8 , 第二章, 第 95 段 | 审计委员会建议人口基金埃塞俄比亚国家办事处每天监测仓库温度和湿度,并分别保存日志。 | 人口基金埃塞俄比亚国家办事处告知审计委员会,该办事处在管理仓库的世界粮食计划署支持下,已实施了所提议的行动。 | 审计委员会核实,人口基金埃塞俄比亚国家办事处已经落实了每天记录仓库温度和湿度的日志。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告 年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|------------|----------------------------------|---|--|---|--------|-----|-----|----------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁 而不必执行 |
| 5 | 2019 | A/75/5/Add.8, 第二章, 第 124 段 | 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的三个国家办事处采取措施,改善和加强对全球方案拟订系统的监测和正确使用,以促进高成效和高效率地管理执行伙伴使用该系统的情况。 | 人口基金告知审计委员会,驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的三个国家办事处正在加强对全球方案拟订系统的监测和正确使用。这些措施已经完成,除其他事项外,审计委员会了解到开展了多种活动;人口基金已经提名经过培训的工作人员担任全球方案拟订系统的协调人。此外,还为方案和财务团队及执行伙伴举办了一系列全球方案拟订系统培训活动,以促进了解如何有效利用全球方案拟订系统。 | 审计委员会核实,人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的三个国家办事处报告的与全球方案拟订系统中行动有关的培训和监测工作已经完成。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 6 | 2019 | A/75/5/Add.8, 第二章, 第 165 段 | 审计委员会建议人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的三个国家办事处在信息系统中纳入与差旅管理流程有关的强化工具,以提高该流程的效力和效率。 | 人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的三个国家办事处解释说,他们审查了正在使用的工具,并对其做了一些修改。正在实施的企业资源规划将包含一个新的全球差旅模块。 | 审计委员会确认,人口基金驻埃塞俄比亚、莫桑比克和缅甸的三个国家办事处管理层正在努力制定一个系统工具,以改进差旅管理流程方面的信息系统。这一工具是新的企业资源规划系统的一部分,该系统将于 2022 年第三季度推出。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。 | | X | | |
| 7 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 40 段 | 审计委员会建议人口基金加强其在所有治理层面(全球、区域和国家)的保证活动监测程序,目的是建立一个程序,对执行伙伴进行及时的抽查和(或)审计,以提供准确的概览。 | 人口基金解释说,该基金正在通过执行伙伴保证系统自动选择执行保证活动的执行伙伴。2021 年保证和评估标准也已纳入该系统,确保标准与保证活动的时间安排保持一致。“新”的保证计划模型考虑了早期和定期安排的保证活动。执行伙伴保证系统现在已经与修订后的模型实现了对接。一个新领域对定期审计和早期审计进行了区分,使外地办事处和管理层能够监测审计的时间安排。 | 人口基金通过强制实施新的保证计划,并在本报告所述期间进行重大抽查和审计,改善了这一弱点,进度达到了 93%。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告 年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|------------|---------------------------------|--|--|--|--------|-----|-----|----------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁 而不必执行 |
| 8 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 41 段 | 审计委员会建议人口基金及时准确地更新执行伙伴在执行伙伴保证系统中的风险评级,以便准确地计划保证活动,并克服执行伙伴保证系统的局限性。 | 管理层对国家办事处采取了后续行动,提醒他们必须确保最新的微观评估风险评级正确反映在执行伙伴保证系统中。此外,质量管理股还向工作人员提供了关于如何在系统中增加新的微观评估的培训材料。人口基金对执行伙伴保证系统进行了数据清理,以确保该系统中记录的执行伙伴风险评级与微观评估报告中记录的实际风险评级相符。 | 审计委员会确认人口基金在 2021 年期间做出的努力。然而,鉴于管理层对执行伙伴保证系统中风险评级更新的监测正在进行,因此仍有改进的余地。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。 | | X | | |
| 9 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 42 段 | 审计委员会建议人口基金将自动控制纳入新的企业资源规划系统,以便及时准确地确定需开展强制性保证活动的执行伙伴。 | 2022 年初提交了新的用于进行执行伙伴管理的企业资源规划/信息技术解决方案要求,一旦选定信息技术解决方案,工作即可继续。这项建议取决于企业资源规划。目前预计执行伙伴解决方案将在 2022 年下半年准备就绪。这样,并注意可能会因项目进展而做出进一步修改,因此将本建议的执行日期修订为 2022 年 12 月。 | 审计委员会确认人口基金在当前期间所作的努力;不过,鉴于执行伙伴管理是将于 2022 年第三季度推出的新企业资源规划系统的一部分,这些努力的成果尚有待观察。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。 | | X | | |
| 10 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 43 段 | 审计委员会建议人口基金向第三方审计员提供关于使用执行伙伴保证系统的有效培训。 | 人口基金向所有新聘用的长期协议公司和审计员提供了关于如何使用执行伙伴保证系统应用程序的培训。质量管理股举办的一对一在线实时教程向长期协议公司介绍了执行伙伴保证系统的各个模块,以确保所有用户都受到如何上传报告的培训,并熟悉该系统的各个模块以及如何访问、查看和检索信息。 | 审计委员会注意到,人口基金已于 2021 年 11 月为第三方审计员实施了一项培训方案,培训内容是如何将审计报告输入执行伙伴保证系统。因此,审计委员会认为这项建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|--------|---------------------------|--|---|---|--------|-----|-----|------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁而不必执行 |
| 11 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 49 段 | 审计委员会建议人口基金阿拉伯国家区域办事处对保证活动实施有效及时的监测程序, 以实现每个国家办事处完成待办的保证活动及其后续行动的目标。 | 人口基金阿拉伯国家区域办事处已经建立一个体系, 利用其设立的监控和监督委员会来确保保证活动的合规性, 以确保各个国家办事处按计划完成保证活动。 | 审计委员会审查了人口基金阿拉伯国家区域办事处完成待办保证活动及其后续行动的相关报告, 这些活动都已经完成。这样, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 12 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 62 段 | 审计委员会建议人口基金及时进行微观评估, 并在执行伙伴保证系统工具中准确记录日期和风险评级, 以更新执行伙伴的风险评级, 制订向执行伙伴转移现金的准确模式, 并开展充分的保证活动。 | 人口基金报告说, 2021 年执行伙伴保证指南关于评估的一节就如何进行远程微观评估向国家办事处提供了详细和最新的指导。此外, 人口基金还就如何增加新的微观评估与国家办事处进行了跟进, 提醒他们确保最新的微观评估风险评级正确地反映在执行伙伴保证系统中。最后, 人口基金在全球服务台知识库中张贴了一份“操作指南”, 工作人员可利用该指南查找答案和指导。 | 审计委员会核实, 人口基金已最后确定 2021 年执行伙伴保证指南。审计委员会审查了关于在执行伙伴保证系统中增加新的微观评估的培训材料。此外, 审计委员会审查了人口基金用于记录风险评级以制定 2021 年保证计划的数据的进展情况。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 13 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 63 段 | 审计委员会建议人口基金在所有治理层级(全球、区域和国家)加强其微观评估监测程序, 以便获得准确和最新的执行伙伴评估。 | 人口基金对执行伙伴保证系统微观评估模块进行了质量审查, 以确保数据已经被正确地记录。在过去几个月里, 人口基金一直设法解决与外地办事处的不一致问题, 并确认在制定保证计划时使用了正确的风险评级。关于微观评估的有效性, 人口基金正在审查并与国家办事处一道采取后续行动。这种监测将继续定期进行。区域办事处继续与国家办事处共同努力, 确保安排并按时完成适当的保证活动。 | 审计委员会审查了人口基金举办的关于保证规划、保证方面的变化和现金转移统一办法的全球网络研讨会的内容。通过该网络研讨会, 可以传播关于上述事项的信息, 解释要求, 并澄清工作人员关于微观评估监测程序的疑问或任何问题。这样, 该项建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告 年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|------------|---------------------------------|--|--|--|--------|-----|-----|----------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁 而不必执行 |
| 14 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 73 段 | 审计委员会建议, 人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的三个国家办事处应建设执行伙伴正确使用阿特拉斯系统中全球方案拟订系统模块的能力, 以便制定准确、高质量的工作计划进度报告。 | 人口基金阿拉伯叙利亚共和国国家办事处为执行伙伴制定了一项工作计划拟订领域的能力建设计划。特别是详细的预算细目、阿特拉斯系统中全球方案拟订系统模块的使用、出资授权和支出证明以及工作计划进度报告。苏丹国家办事处设计了一套定制的执行伙伴培训教材, 以弥补由于执行工作的分散性质而发现的差距。为了解决执行伙伴报告能力有限的问题, 人口基金驻埃及国家办事处与所有执行伙伴举行了一次关于工作计划进度报告要求的虚拟研讨会, 并由该国家办事处工作人员就基于成果的监测和报告提供了个别指导。 | 审计委员会核实, 人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的三个国家办事处通过几次培训课程, 已经完成了为执行伙伴制定能力建设计划的行动, 内容涉及正确使用阿特拉斯系统中的全球方案拟订系统模块。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 15 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 74 段 | 审计委员会建议人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的三个国家办事处及时加强方案干事在核准工作计划进度报告以及相应的出资授权和支出证明表之前的审查, 以便工作计划进度报告反映执行伙伴落实活动的实际进展。 | 为了进一步加强对执行伙伴的管理, 改进工作计划进度报告、出资授权和支出证明的质量, 人口基金阿拉伯叙利亚共和国国家办事处审查和修订了其执行伙伴协调人制度。此外, 外地办事处的作用也进行了重新设计, 使其能够更多地参与执行伙伴的管理。新的执行伙伴协调人制度正在三个执行伙伴中进行试点, 并将全面推广至其他执行伙伴。人口基金苏丹国家办事处的管理支助股作为国家办事处的总体方案监督和质量保证机构, 对全球方案拟订系统中的工作计划进度报告进行了一次系统审查 | 审计委员会核实, 人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的三个国家办事处采取的行动已经完成, 其中包括培训班, 以及审查及核对全球方案拟订系统中的工作计划进度报告。因此, 审计委员会注意到, 对核准工作计划进度报告、出资授权和支出证明书等相关流程的控制有所改进。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告 年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|------------|---------------------------------|---|--|---|--------|-----|-----|----------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁 而不必执行 |
| 16 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 88 段 | 审计委员会建议人口基金改进在区域和国家治理两级的用品监测程序,以便发现在及时准确维护关于实体用品和向执行伙伴交付存货的信息方面需要支持的业务单位。 | 人口基金解释说,新的供应链管理单位包括一个国家办事处支助和监测小组,该小组将包括为国家办事处提供支持并监测其供应链管理业绩的区域供应链管理专家。新的企业资源规划系统改进后的供应链处理能力和控制,将使人口基金能够及时、准确地提供有关用品存货及其向执行伙伴交付情况的信息。已经为所有国家办事处支助和监测团队拟定了职务说明。配置 Oracle 存货会计和控制功能的工作继续进行。 | 审计委员会注意到,人口基金已采取行动,解决影响存货管理和控制流程的问题。然而,实施这一流程需要新的系统功能,并需要供应链管理股的作用得到全面发挥。因此,同时考虑到人口基金的行动正在取得进展,这项建议被视为正在执行。 | | | | X |
| 17 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 89 段 | 审计委员会建议人口基金将与存货信息有关的预防性控制纳入新的企业资源规划系统,以便在供应流程的每个阶段提供预警提示。 | 人口基金报告称,管理层将在其新的企业资源规划系统中设计和实施自动化处理功能与预防和侦测控制措施的适当组合,以改进对货运的追踪并及时准确地记录存货交割情况以及报告和其他侦测控制措施,支持将在新的供应链管理单位内设立的国家办事处支助和监测小组进行更好的监测。 | 审计委员会注意到人口基金为解决影响存货的问题而采取的行动。不过,设计和实施工作将纳入将于 2022 年第三季度推出的新的企业资源规划系统。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。 | | | | X |

| 序号 | 审计报告年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|--------|---|--|---|---|--------|-----|-----|------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁而不必执行 |
| 18 | 2020 | A/76/5/Add.8 , 第二章, 第 97 段 | 审计委员会建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处加强行动, 管理货物追踪工具中的验收表, 以便维持业务流程并提供相应的可辨识证明文件。 | 阿拉伯叙利亚共和国国家办事处审查了方案用品的接收、检验和交付流程, 以查明和弥补差距。货运追踪协调人和后勤助理将确保提供并附上所要求的文件。苏丹国家办事处加强了专门负责供应链和存货管理的工作人员。管理层和预算责任人将确保遵循完整和准确的流程。供应链管理团队将确保接收和检查流程符合政策和程序的要求。 | 审计委员会核实, 人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处开展了所报告的活动。在上传至货运追踪工具的接收和检查表以及这些表格的易读性方面都观察到有所改进。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 19 | 2020 | A/76/5/Add.8 , 第二章, 第 98 段 | 审计委员会还建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处加强对交货单编制和审查的复核工作, 以确保流程完整准确, 国家办事处从而能够维持有关所交付货物的可靠信息。 | 阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的业务管理团队为其工作人员提供了密切的辅导。该团队强制要求国际业务管理人员对交货单以及接收和检查表进行系统审查。苏丹国家办事处设立了一个供应链管理团队。管理层和预算责任人确保在管理方案用品所适用的控制机制时遵循完整准确的流程。 | 审计委员会核实, 人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处开展了所报告的活动。在编制和审查交货单表格以及保持这些表格与阿特拉斯系统财务收据相一致方面观察到有所改进。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 20 | 2020 | A/76/5/Add.8 , 第二章, 第 107 段 | 审计委员会建议, 人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处加强其采购监测流程, 以便及时对采购计划进行季度审查。 | 人口基金表示, 这两个办事处都对其 2021 年期间的采购计划进行了彻底审查, 并制定了执行战略。此外, 苏丹国家办事处与所有相关的利益攸关方协调, 对该计划进行了季度审查。采购计划的季度审查是战略信息系统报告的组成部分, 也是参与审查流程的几个工作人员的关键绩效指标。 | 根据所提供的资料和审计委员会进行的审查, 注意到驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处在控制和后续行动方面作出了努力, 以便通过加强控制来确保遵守规定的采购计划。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告 年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|------------|----------------------------------|---|--|--|--------|-----|-----|----------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁 而不必执行 |
| 21 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 108 段 | 审计委员会建议人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处高效及时地利用采购规划工具,以便准确说明实际采购需求。 | 阿拉伯叙利亚共和国国家办事处一直在使用线下采购规划和监测工具,其中包括更多的分析细节,涵盖母类别/子类别和经核实的单位费用。线下工具每季度进行审查和更新,并定期对采购进行更新,在每个季度末进行审查。苏丹国家办事处确保在每年第一季度及时编制采购计划,并根据机构要求每季度进行修订。国家办事处管理层在 2020 年的重点工作是加强内部程序以及设立一个新的负责采购和存货的单位。 | 根据人口基金驻苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的两个国家办事处提供的资料和说明,可以确定,这两个办事处都使用了阿特拉斯系统中制定的采购规划工具来拟订和监测采购计划,以便遵守最后期限和正确利用资源。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 22 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 118 段 | 审计委员会建议人口基金加强监测和内部控制,确保及时准确地向供应商提交所有长期协议评价报告。 | 人口基金采购事务处开发了一个供应商评估工具。因此,人口基金认为这项建议已执行,请审计委员会予以了结。 | 根据审计委员会进行的审查,经核实,人口基金采购事务处已努力开发供应商评估工具,以确保遵守在相应期间向供应商提交所有长期协议评价报告的规定。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 23 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 119 段 | 审计委员会建议人口基金将长期协议评价报告的范围逐步扩大到人口基金所有业务单位,以便更广泛地报告在核心商品以外的领域使用此类协议的情况。 | 人口基金采购事务处开发了一个特别工具来监测非核心长期协议的执行情况。因此,人口基金认为这项建议已执行,请审计委员会予以了结。 | 审计委员会核实,人口基金已作出努力,将长期协议评价报告的范围逐步扩大到不同业务单位,为不同业务单位的所有采购协调人和所有方案工作人员编制了题为“供应商履约情况评价和报告——当地采购”的指示说明。因此,审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | |
|----|--------|----------------------------|--|--|---|--------|-----|-----|------------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁而不必执行 |
| 24 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 132 段 | 审计委员会建议人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的三个国家办事处加强当地采购流程, 以便在发出订购单后收到服务或货物, 确保采购流程按照预算核查标准完成。 | 人口基金报告称, 驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的三个国家办事处确保完全遵守既定采购程序。此外, 各国家办事处继续教育其工作人员, 并在各级实行问责制, 以确保在收到货物和服务以及根据采购程序和内部控制框架的要求保留资金之前, 将订购单用作订约工具。在接收货物或服务之前, 根据门槛值和采购类型妥善处理订购单。 | 审计委员会核实, 人口基金驻埃及、苏丹和阿拉伯叙利亚共和国的三个国家办事处已经按照采购程序的要求, 及时妥善处理了订购单。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 25 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 142 段 | 审计委员会建议人口基金埃及国家办事处加强当地采购流程, 以便在向供应商发出专业服务合同之前在阿特拉斯系统中提出订购单, 以确保按照预算核查标准完成采购流程。 | 人口基金埃及国家办事处已经执行这项建议, 严格审查和监测目前由该办事处负责人和业务分析师负责的采购流程, 确保在与供应商签订任何合同前, 所有订购单(包括与授予专业合同相关的订购单)及时发出并经过预算核查。 | 审计委员会审查了埃及国家办事处在阿特拉斯系统中提出订购单后就核准和签署专业服务合同采取的措施。在此基础上, 该办事处加强了采购流程。因此, 审计委员会得出结论认为该建议已执行。 | X | | | |
| 26 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 143 段 | 审计委员会建议人口基金埃及国家办事处确保在当地采购流程中高效及时地使用所有透明度标准, 以保证所有信息清晰明确并告知所有相关方面。 | 埃及国家办事处已确保所有招标文件, 包括询价单, 现在都纳入甄选标准。此外, 所有询价单在公告前均由运营分析师进行核对和审查, 以确保其在所有方面的完整性。已建立内部控制, 以确认收到总部相关业务单位的必要技术许可, 包括采购事务处对招标文件的强制性审查。 | 审计委员会审查了 2021 年期间创建的订购单。还分析了在询价过程开始时对提供给供应商的标准进行的评价。因此, 埃及国家办事处在提高人口基金采购政策所要求的透明度标准方面取得了一些成绩。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |
| 27 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 156 段 | 审计委员会建议人口基金加强所有治理层面(全球、区域和国家)的差旅监测流程, 保证获得决策所需的及时信息, 提高获得更可取的差旅方案的可能性。 | 人口基金报告已执行这项建议, 为此加强了对所有各级差旅流程的监测, 并将视需要允许更及时地作出决定。 | 审计委员会核实, 人口基金已通过培训总部差旅安排人员和人力资源工作人员, 完成了加强差旅监测流程的行动。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | |

| 序号 | 审计报告 年份 | 参引报告 | 审计委员会的建议 | 管理当局的回复 | 审计委员会的评估 | 核实后的状况 | | | | |
|----------------|------------|----------------------------------|---|--|--|------------|-----------|-----------|----------------|----------|
| | | | | | | 已执行 | 执行中 | 未执行 | 因时过境迁 而不必执行 | |
| 28 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 157 段 | 审计委员会建议人口基金改进差旅后流程, 确保及时记录差旅费用, 避免可能出现未记录负债情况。 | 人口基金报告已执行这项建议, 为此加强了对所有各级差旅流程的监测, 并将视需要允许更及时地作出决定。 | 审计委员会确认管理层在这一问题上所作的努力, 并核实人口基金已采取行动, 通过培训和提醒工作人员及时提交差旅费报销单, 改进差旅后流程。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | | |
| 29 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 170 段 | 审计委员会建议人口基金加强监测和内部控制, 确保在捐助者协议和报告追踪系统中及时向捐助者提交报告。 | 人口基金确定了负责监测捐助者协议和报告追踪系统的工作人员的作用和责任。这些预算责任人编写叙述式报告, 并确保按照共同供资协议规定的时限提交给捐助者。此外, 预算责任人还负责在报告提交给捐助者后, 将报告上传到内部监测工具, 即捐助者协议和报告追踪系统。 | 审计委员会核对了人口基金采取的措施, 并注意到在提交捐助者报告方面有所改进, 包括在每个区域办事处和分支的报告追踪系统中及时提交报告。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | | |
| 30 | 2020 | A/76/5/Add.8, 第二章, 第 171 段 | 审计委员会建议人口基金加强治理结构, 建设提交及时和准确的捐助者报告的能力, 以便在全球、区域和国家三级更新业务流程。 | 人口基金确定了负责监测捐助者协议和报告追踪系统的工作人员的作用和责任。这些预算责任人编写叙述式报告, 并确保按照共同供资协议规定的时限提交给捐助者。此外, 预算责任人还负责在报告提交给捐助者后, 将报告上传到内部监测工具, 即捐助者协议和报告追踪系统。 | 审计委员会证实了人口基金所作的努力, 例如指定每个区域办事处和分支中监测捐助者协议和报告追踪系统的工作人员的作用和责任。因此, 审计委员会认为该建议已执行。 | X | | | | |
| 共计 | | | | | | 30 | 24 | 6 | — | — |
| 共计(百分比) | | | | | | 100 | 80 | 20 | — | — |

第三章

财务报表的核证

2022年4月29日联合国人口基金管理事务司司长给审计委员会主席的信

兹证明，根据我了解的情况，掌握的信息和作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

我确认：

联合国人口基金(人口基金)管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

财务报表是根据国际公共部门会计准则编制的，表内一些数额是基于管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。审计和调查处不断审查会计及控制系统；

人口基金管理当局向审计和调查处提供了全面和自由查阅所有会计和财务记录及相关证明文件的机会；

人口基金管理当局审查了联合国审计委员会和审计和调查处的建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订内部控制程序。

我收到了联合国开发计划署(开发署)管理局财务主任的证明函。证明函根据现行管理协议及其修正案以及人口基金财务细则 116.3(a)的规定，就开发署向人口基金提供的服务，对开发署的会计程序和有关控制系统作出了相同的保证。

管理事务司

司长

安德鲁·萨贝顿(签名)

第四章

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告

导言

1. 本报告概述并进一步阐明人口基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表提供的资料，并着重说明与人口基金财务状况和财务执行情况有关的重要事项和趋势。

冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响

2. 在整个 2021 年，人口基金继续以韧性灵活应对冠状病毒病(COVID-19)大流行带来的挑战、机遇和风险，为实现战略成果按需调整活动。这包括实施旨在应对 COVID-19 对妇女和女童影响的干预措施，但与 2020 年相比规模较小，同时逐步恢复 2020 年搁置的方案干预措施。2020 年采取的措施促进了人口基金应对措施的实施，如在主要政策领域和业务流程中采用灵活方式，以及使用由新的在线系统和工具支持的远程工作安排。

3. 如同前一年，人口基金无法确定和量化疫情以及人口基金的应对措施对其财务报表每个具体组成部分的全面影响，因为会计和报告系统不是为了根据特定外部事件报告收入、支出和余额而设计。尽管存在这一局限性，但已在本报告这一章和相关财务报表附注中尽可能确定和概述疫情对人口基金财务状况和财务执行情况的影响以及相关应对措施。

财务结果概述

4. 2021 年主要财务结果汇总如下：

(a) 2021 年人口基金的捐款收入毛额创历史新高，达 14.641 亿美元，连续第五年超过 10 亿美元，比 2020 年的收入水平高出 15.5%。这一增长完全是由于专用捐款增加了 23.6%，达到 10.515 亿美元，主要原因是对严格指定用途的供资工具的捐款增加。对非专用捐款的捐款毛额减少了 1.0%，为 4.126 亿美元；

(b) 2021 年人口基金总费用增加了 5.9%，达 13.007 亿美元，主要原因是提供性和生殖健康以及性别暴力预防和应对综合服务的费用增加，以及恢复培训和发展对口活动的费用，2020 年这些活动因限制旅行和举行现场活动而暂停；

(c) 截至 2021 年 12 月 31 日，总资产增加 9.0%，达 23.054 亿美元，主要原因是现金和投资增加。负债总额减少 3.1%，达 5.776 亿美元，主要原因是应付款和应计收支额以及其他流动负债减少；

(d) 储备金和基金结余增加 13.7%，达 17.278 亿美元，主要原因是未指定用途的专用基金结余增加，截至 2021 年 12 月 31 日为 13.562 亿美元，这是由于该年出现盈余。这一数额包括截至 2021 年 12 月 31 日尚未收到因而无法使用的 4.212 亿美元专用捐款。未来数年可用于方案活动的非专用资源增加 12.3%，达 1.812 亿美元，主要原因是实行审慎的财务管理，旨在确保人口基金在未来可能

出现资金短缺的情况下继续开展业务，以及超出战略计划目标的捐款在该年最后一段时间内收到，因此无法在 2021 年列入方案。

财务执行情况

捐款收入的趋势

5. 人口基金主要自愿捐款供资，这些捐款或不限用途(称为“非专用”、“核心”或“经常”资源)，或由捐助方限定用途、方案或活动(称为“专用”、“非核心”或“其他”资源)。
6. 在本报告中，捐款收入被称为“毛额”或“净额”。捐款毛额指与捐助方签订的协议中规定的数额，按照人口基金会计政策确认为收入，不论执行期和付款时间表如何。捐款净额指捐款毛额减去退还捐助方的款项、费用回收费、可疑应收捐款备抵以及 2021 年偿还一个会员国纳税人的所得税款。
7. 2021 年，人口基金捐款收入毛额增加 15.5%，达 14.641 亿美元(2020 年：12.678 亿美元)。这是人口基金有史以来单年捐款收入最高额，打破了 2019 年创下的记录，连续第五年超过 10 亿美元。捐款收入净额为 13.928 亿美元(2020 年：12.035 亿美元)。
8. 非专用捐款毛额减少 1.0%，至 4.126 亿美元(2020 年：4.168 亿美元)，主要原因是一个会员国减少了 1 540 万美元核心供资，以及 2020 年一些会员国为协助人口基金应对 COVID-19 大流行而提供的额外捐款是一次性的，但 2021 年恢复向人口基金供资的另一个会员国提供了 3 080 万美元捐款，部分抵消了这一影响。
9. 2021 年，101 个捐助方² 向人口基金非专用资源捐款(2020 年：96 个捐助方)，其中 10 个捐助方占非专用捐款收入总额的 87.2% (2020 年：90.9%)。前 10 个捐助方中有 8 个以美元以外的货币支付捐款。人口基金积极管理其净外汇风险敞口，包括在合理的情况下进行套期保值，以及倡导尽早支付捐款，以增加外汇头寸管理的灵活性。2021 年，59.4%的非专用捐款在上半年支付给人口基金(2020 年：76.8%)。
10. 专用捐款毛额增加 23.6%，达 10.515 亿美元(2020 年：8.509 亿美元)，使人口基金能够超过其 6.5 亿美元的战略计划目标 61.8%。尽管一个会员国大幅减少供资，但仍实现了这一增长(该捐助方 2021 年捐款比 2020 年减少 9 370 万美元，包括终止确认截至 2020 年 12 月 31 日尚未支付的应收捐款 4 220 万美元)，该会员国 2021 年恢复向人口基金供资后捐款 6 250 万美元，部分抵消了这一数额。
11. 专用捐款毛额增长主要归因于严格指定用途的供资，与前一年相比增加了 54.6%。对专题基金的捐款也有所增加，但增幅较小，为 8.9%，而从联合国系统各组织收到的捐款(包括集合基金和组织间转账)则减少了 8.9%。尽管有所减少，

² 不包括私人捐款。

但联合国系统各组织仍连续第四年成为人口基金专用资源的最大捐助方，2021 年捐款 2.474 亿美元(2020 年：2.716 亿美元)。

12. 2021 年，70.0%的专用捐款毛额来自前 10 个捐助方。这一数字比 2020 年低 9.0 个百分点，当时前 10 个捐助方占总数的 79.0%，主要原因是人口基金通过让中等收入和新兴经济体国家以及私营部门捐助方参与，努力扩大其捐助方基数。来自前 10 个捐助方的捐款中，超过 41.1%以非美元货币计值。

13. 专用捐款毛额包括 3.486 亿美元，占总额的 33.2%，用于人道主义目的，这是迄今为止人口基金单年获得的最高人道主义资金额(2020 年：2.729 亿美元，即 32.1%)。

14. 2021 年，专用捐款占总捐款收入毛额的比例增加 4.7 个百分点，达 71.8%(2020 年：67.1%)。这一趋势，加上继续依赖少数主要捐助方，使基金感到严重关切，原因是行政费用增加，方案规划和执行面临挑战，包括资源分配的灵活性降低，以及方案连续性面临风险。人口基金继续鼓励其捐助方，包括通过结构化供资对话，增加对灵活供资来源和工具的捐助，特别是对非专用资源的捐助，这仍然是人口基金业务的基石。

15. 退还捐助方的款项增加了 4.8%，2021 年达 650 万美元(2020 年：620 万美元)。退款仅占专用捐款收入毛额的 0.6%(2020 年：0.7%)，反映了方案活动的高执行率。

16. 2022 年 4 月，一个主要捐助方宣布，未来的发展援助捐款可能减少，原因是为应对 2022 年不断变化的危机改变了优先事项。在核准印发本财务报表时，人口基金无法可靠地估计该捐助方减少供资对其方案交付和业务活动的影响。

其他收入

17. 2021 年其他收入减少 0.9%，至 1.124 亿美元(2020 年：1.134 亿美元)，主要原因是 2021 年应收捐款的汇兑损失为 1 470 万美元，列报为支出，而 2020 年汇兑利得为 1 580 万美元，列报为其他收入，部分原因是投资收入增加 850 万美元，以及将 470 万美元从捐款重新归于其他收入，用于还须在一个会员国缴纳所得税的人口基金工作人员费用。³ 2021 年，费用回收费为 5 890 万美元(占其他收入的 52.4%)(2020 年：5 850 万美元，占 51.6%)，仍然是其他收入最大部分。

捐助方捐助承诺

18. 截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金从捐助方和国家方案政府获得 3.535 亿美元的多年期非专用捐款认捐(2020 年：2.109 亿美元)。此外，捐助方在专用捐款协议中认捐 1.249 亿美元(2020 年：6.159 亿美元)。来自这些捐助协议的收入将在今后达到收入确认标准时确认。

³ 在收到有关会员国对经常资源的新捐款后，2021 年恢复了重新归类。

费用：概览

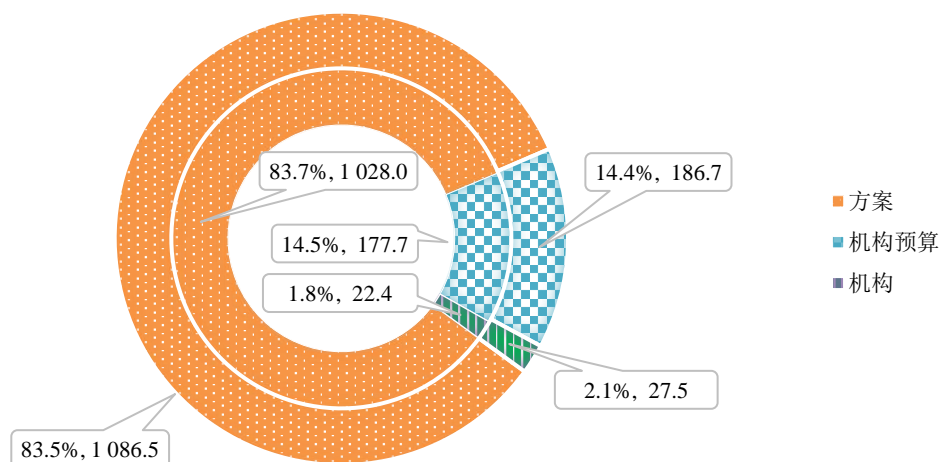
19. 2021 年费用总额增加 5.9%，达 13.007 亿美元(2020 年：12.281 亿美元)，大部分增额，即 5 340 万美元，来自专用资源，尽管非专用资源费用也增加了 1 920 万美元。

20. 图四.一按用途概述了 2021 年和 2020 年的费用情况。

图四.一

按用途分列的费用总额

(百万美元)



21. 2021 年，方案费用(国家方案、全球和区域干预措施以及其他方案活动)增加了 5.7%，达 10.865 亿美元(2020 年：10.280 亿美元)，主要原因是提供性和生殖健康以及性别暴力预防和应对综合服务的费用增加，以及恢复培训和发展对口活动的费用，2020 年这些活动因限制旅行和举行当面活动而暂停，2021 年取消了这些限制。

22. 2021 年机构预算支出增加 5.1%，达 1.867 亿美元(2020 年：1.777 亿美元)，原因是作为信息和通信技术转型倡议的一部分，实施新的企业资源规划平台的费用增加，以及工作人员费用增加，这主要是因为经执行局批准，在选定的总部各司进行了重组。

23. 2021 年机构费用(即为促进人口基金任务而发生的不能明确分配给战略计划具体成果的费用)增加了 22.8%，达 2 750 万美元(2020 年：2 240 万美元)，主要原因是 2020 年计入方案活动的采购服务费用增加，从人口基金库存出售给第三方客户的用品价值增加，以及向合作伙伴交付的捐赠给人口基金的用品增加。

费用：按区域和性质分列的概况

24. 与往年一样，而且根据其作为立足外地组织的作用，人口基金方案和机构预算费用大部分发生在外地(2021 年为 10.073 亿美元，占 79.1%；2020 年为 9.621

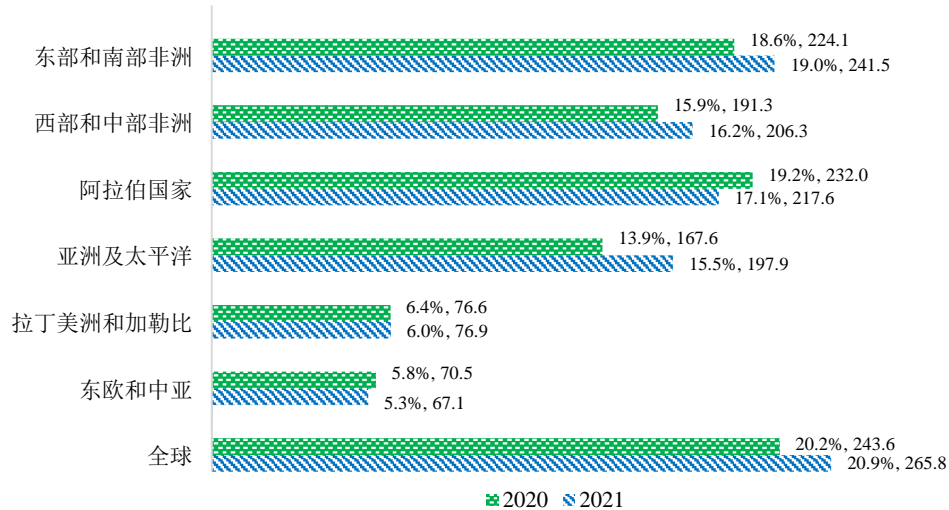
亿美元，占 79.8%)。此外，人口基金用品方案⁴ 向这一领域需求最大的选定优先国家交付了价值 1.086 亿美元的生殖健康商品(占方案和机构预算费用总额的 8.5%)(2020 年：1.079 亿美元，占 8.9%)。

25. 图四.二显示按区域分列的方案和机构预算费用细目。

图四.二

按区域分列的方案和机构预算费用

(百万美元)



26. 除两个区域外，所有区域 2021 年费用均高于 2020 年。亚洲及太平洋区域增加了 3 030 万美元(18.1%)，增幅较大，主要原因是在孟加拉国扩大了方案干预措施，包括在科克斯巴扎尔区落实综合的性和生殖健康及权利以及应对性别暴力服务。第二大增长额为 2 220 万美元(9.1%)，与全球费用相应，主要原因是采购和交付 COVID-19 个人防护装备(通过人道主义专题信托基金供资)，以及扩大废除女性生殖器残割联合方案和消除暴力侵害妇女和女童聚光灯倡议的活动。人口基金用品方案费用继续占全球费用最大份额，2021 年为 1.262 亿美元，⁵ 占总额的 47.5% (2020 年：1.248 亿美元，占 51.2%)。

27. 阿拉伯国家以及东欧和中亚区域费用分别减少 1 440 万美元和 340 万美元(分别为 6.2%和 4.8%)，主要原因是也门和土耳其的专用资金减少后，在这两个国家的费用随之减少。尽管如此，也门仍然是 2021 年人口基金方案和机构预算费用最高的外地办事处，与 2020 年相同，其次是孟加拉国和阿拉伯叙利亚共和国。

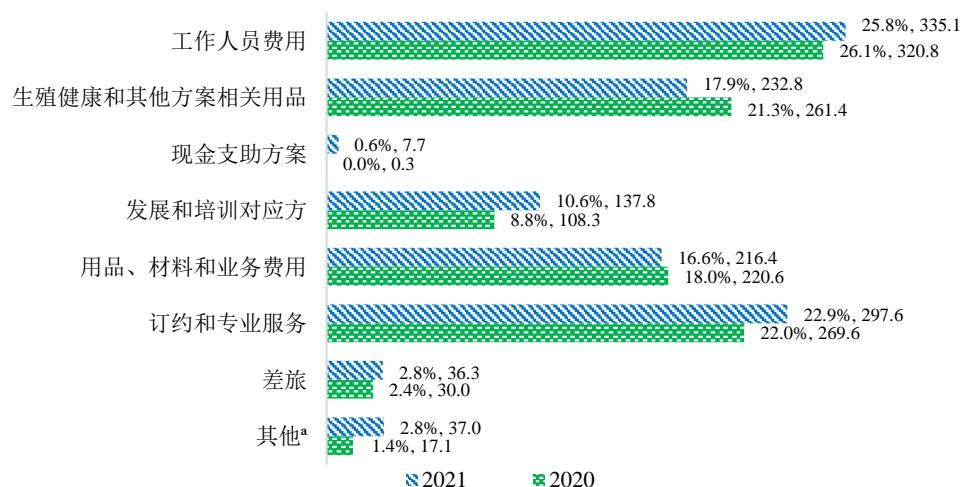
28. 图四.三按性质分列人口基金费用总额细目。

⁴ 人口基金用品方案是该组织的旗舰方案，旨在支持有重大需求的优先国家，增加获得计划生育服务和现代避孕方法的机会。该方案费用在图四.二中的“全球”类别下列报。

⁵ 未分配库存经调整后，截至 2021 年，使用单独资金对其进行跟踪。

图四. 三
按性质划分的费用总额

(百万美元)



^a “其他”包括财务费用、折旧和摊销、减值和其他费用。

29. 人口基金能否顺利执行任务取决于其有技能和称职的本国和国际工作人员。2021年，人口基金工作人员费用⁶增加4.5%，达3.351亿美元(2020年：3.208亿美元)，主要原因是现有人员和为管理更多方案交付而聘用的额外工作人员的相关费用增加。2021年底，人口基金84.3%的工作人员在外地办事处工作(2020年：85.0%)。

30. 人口基金或其执行伙伴采购的生殖健康和其他方案相关用品随后分发到“最后一英里”(即受益人可以获得这些用品的设施和其他地点)，这些用品的费用总额减少了10.9%，为2.328亿美元(2020年：2.614亿美元)，主要原因是包括COVID-19个人防护装备在内的人道主义用品的交付减少。在非人道主义环境中交付的生殖保健商品也有所减少，主要原因是预测活动的质量提高，负责分发商品的执行伙伴采取了更好地管理库存水平的措施，以及一个会员国(上文提到)指定用于采购生殖保健商品的捐款大幅减少。

31. 现金支助方案费用大幅增加，2021年达到770万美元(2020年为30万美元)，反映了人口基金实施和促进利用现金和代金券提供援助的战略，以使妇女和青年有更多机会获得性和生殖健康以及预防和应对性别暴力的服务和物品，特别是在人道主义环境中。

32. 由于对旅行和举行现场活动的限制，2020年用于发展和培训对应方的费用大幅减少，2021年增加了27.2%，达1.378亿美元(2020年：1.083亿美元)，部分原因是南苏丹为筹备人口估计调查开展了能力建设活动。

33. 用品费、材料费和业务费用仍与2020年持平，减少了1.9%，为2.164亿美元(2020年：2.206亿美元)。

⁶ “工作人员”一词包括持有口基金执行主任根据秘书长授权签发的任用书的所有人员。工作人员包括持有连续、定期和临时合同的所有工作人员。

34. 订约和专业服务费用增加了 10.4%，达 2.976 亿美元(2020 年：2.696 亿美元)，反映出订约实体和人员增多，他们负责提供性和生殖健康综合服务，包括计划生育、孕产妇保健和新生儿护理以及性别暴力预防和应对服务，其中增幅最大的原因是孟加拉国、伊拉克和索马里的业务规模扩大。

35. 2021 年差旅费用增加 21.0%，达 3 630 万美元(2020 年：3 000 万美元)，其原因几乎完全是当地差旅，反映了人口基金为减少其碳足迹所做的审慎努力，包括通过减少差旅、扩大使用虚拟会议和限制前往主要特派团的差旅。应着重指出，尽管有所增加，但 2021 年差旅费仅为 2019 年水平的 56.1%。

36. 其他费用增加了 116.4%，达 3 700 万美元(2020 年：1 710 万美元)，主要原因是美元相对于其他主要捐款货币走强，导致了应收捐款和银行账户余额的汇兑损失，特别是在 2021 年底。

费用：按对战略成果的贡献分列的概览

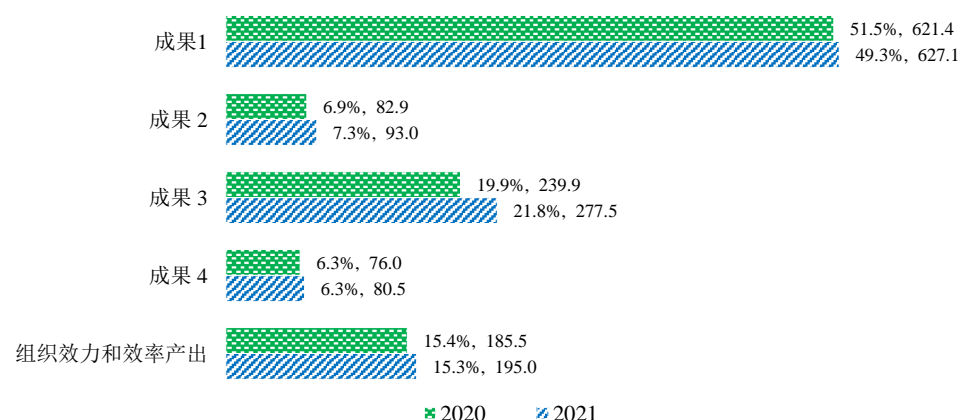
37. 人口基金 2018-2021 年战略计划阐明了人口基金计划在战略计划周期内要实现的一系列影响、成果和产出层面的成果。总体而言，14 项发展产出有助于实现四项发展成果，均由 4 项组织效力和效率产出促成。⁷

38. 关于人口基金在执行其 2018-2021 年战略计划方面取得的进展的完整分析，见执行主任关于人口基金 2018-2021 年战略计划执行情况的报告(DP/FPA/2022/4(Part I))。图四.四汇总了为实现这些成果而产生的费用。

图四.四

方案和机构预算费用，按对战略成果的贡献分列

(百万美元)



注：成果 1：每个妇女、青少年和青年都利用了综合性和生殖健康服务，并行使了生殖权利；成果 2：增强每个青少年和青年、特别是少女权能，以获得性和生殖健康及生殖权利；成果 3：促进性别平等、增强所有妇女和女童权能及生殖权利；成果 4：在追求可持续发展的过程中，考虑到每个人、每个地方并对他们负责。

⁷ 见人口基金，“附件 1：综合成果和资源框架”，人口基金战略计划，2018-2021。可查阅 [https://www.unfpa.org/sites/default/files/admin-resource/UNFPA%20strategic%20plan,%202018-2021.%20Annex%201%20-%20Integrated%20results%20and%20resources%20framework%20-%20FINAL%20-%20EN%20\(1\).pdf](https://www.unfpa.org/sites/default/files/admin-resource/UNFPA%20strategic%20plan,%202018-2021.%20Annex%201%20-%20Integrated%20results%20and%20resources%20framework%20-%20FINAL%20-%20EN%20(1).pdf)。

39. 与 2020 年相比, 2021 年所有成果以及组织效力和效率产生的费用都有所增加, 其中成果 3 的增长率最高, 主要原因是在人道主义和发展背景下, 通过开展下列活动扩大了预防和应对性别暴力的干预措施: 建立妇女友好空间、提供心理支助和咨询服务、性别暴力案件管理方面的能力建设、提高社区认识、建立有效的转诊系统以及提供现金和代金券援助。

费用: 按执行方式、性别标识、援助类型和与应对疫情的相关性分列的概览

40. 人口基金与国家方案政府以及国家和国际非政府组织密切合作, 实施其方案活动。这些伙伴的方案费用在绝对值和相对值上连续第五年增加, 达 4.08 亿美元, 占 2021 年方案费用总额的 37.6%(2020 年: 3.854 亿美元, 占 37.5%)。执行人口基金活动的联合国组织的方案费用增加了 94.0%, 达 1 940 万美元(2020 年: 1 000 万美元), 反映出人口基金致力于推动联合国发展系统改革并加强与联合国其他组织的合作。

41. 此外, 2021 年人口基金向其合作伙伴提供了 2.117 亿美元的非现金转移, 包括生殖保健商品和其他方案相关货物(2020 年: 2.398 亿美元)。

42. 人口基金继续在方案活动中优先考虑性别平等及增强妇女和女童权能。2021 年, 7.297 亿美元(占有方案费用的 67.2%)用于进一步开展以促进性别平等和增强妇女权能为主要目标或为之作出重大贡献的活动(2020 年: 7.05 亿美元, 占 68.6%)。

43. 人道主义干预措施的费用在绝对值和相对值上都有所下降, 为 3.936 亿美元, 占方案费用总额的 36.2%(2020 年: 4.069 亿美元, 占 39.6%), 原因是 COVID-19 应急措施的费用减少, 以及恢复了 2020 年因 COVID-19 大流行而暂停的发展活动。与 2020 年的数字一致, 大多数人道主义费用(分别为 47.6%和 35.5%)用于提供性和生殖健康及权利综合服务和信息, 以及预防和应对性别暴力(2020 年: 分别为 49.0%和 33.7%)。

44. 人道主义费用包括由紧急基金供资的 1 020 万美元, 该基金是执行局批准的供资机制, 目的是向人口基金外地办事处提供资源, 以便在专用资源到位之前启动人道主义应急干预措施(2020 年: 810 万美元), 此前向 36 个外地办事处(2020 年: 29 个外地办事处)分配了资源。

45. 主要用于 COVID-19 应对措施或与之有重大关系的方案费用所占份额下降, 从 2020 年占方案费用总额的 11.9%降至 2021 年的 9.7%。

年度净结果

46. 2021 年, 人口基金年度盈余增至 2.046 亿美元(2020 年: 8 880 万美元), 主要原因是确认捐款收入和费用的时间差异, 前者通常在签署相应协议时发生, 后者则在交付货物和服务时确认。

47. 2021 年, 人口基金执行了其调整后的非专用资源上限/预算的 93.8%, 比 2020 年的执行率 92.5%高 1.3 个百分点。

48. 下表汇总了人口基金执行局核准的按费用分类类别分列的执行率。

| 费用分类类别 | 2021 | 2020 |
|-------------|-------------|-------------|
| 发展活动 | 96.4 | 94.5 |
| 联合国发展协调 | 96.1 | 100.0 |
| 管理活动 | 88.3 | 88.0 |
| 特别用途 | 99.1 | 99.6 |
| 总执行率 | 93.8 | 92.5 |

49. 报表五更详细地说明了 2021 年和人口基金战略计划周期(2018-2021 年)整个四年期间由非专用资源供资的机构预算和方案活动的预算执行情况。附注 23 提供了在预算可比基础上编制的报表五与按完全权责发生制列报的现金流、收入和费用之间的对账。

财务状况

资产与负债

50. 截至 2021 年 12 月 31 日，资产和负债总额分别为 23.054 亿美元和 5.776 亿美元(2020 年：21.16 亿美元和 5.959 亿美元)。

51. 截至 2021 年 12 月 31 日，流动资产和流动负债总额分别为 10.622 亿美元和 1.77 亿美元(2020 年：12.409 亿美元和 2.101 亿美元)。流动比率等于 6.0(2020 年：5.9)，表明人口基金有足够的流动资源履行当前义务。与 2020 年相比，2021 年流动比率较高，主要是流动负债减少所致。

现金、现金等价物和投资

52. 截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金持有的现金、现金等价物和投资总额增加了 11.6%，达 16.901 亿美元(2020 年：15.138 亿美元)，主要原因是收到的捐款超过了支付的费用。这一增加额主要分配给一年后到期的投资，因为 COVID-19 疫情之后，较长期投资产生的利率 2020 年创历史新低，2021 年底有所上升。

53. 人口基金在两个独立的投资组合中保持投资。周转资本投资组合旨在满足人口基金对周转金的需求，由开发署根据服务级别协议进行管理，仅限于投资级、极易出售的固定收入证券，并且按照人口基金流动性需要安排到期日。截至 2021 年 12 月 31 日，该投资组合按摊余成本计算的价值为 12.851 亿美元(2020 年：11.909 亿美元)，全年平均收益率为 0.7% (2020 年：1.3%)。

54. 2016 年，人口基金与联合国其他组织联合设立了一个单独的投资组合，由两名独立的投资经理管理，将分配给离职后健康保险负债的资源投资于多样化、高收益的金融工具，这些金融工具的构成与联合国合办工作人员养恤基金投资的构成相似，主要是固定收入证券和股票。自设立以来，人口基金已向该投资组合转入 2.2 亿美元，包括 2021 年转入的 2 500 万美元。此外，2021 年，人口基金将先前为其他离职后福利负债供资而预留的 1 930 万美元转入一个单独的投资组合，由相同的投资经理管理，并遵循与离职后健康保险投资组合相同的投资准则。截

至 2021 年 12 月 31 日,两个投资组合的合并公允价值达到 3.477 亿美元(2020 年: 2.836 亿美元), 2021 年产生的年收益率分别为 5.15%和 9.23% (2020 年: 12.14% 和 14.67%)。

55. 财务报表附注 4 和 25 中披露了人口基金投资的详细资料。

存货

56. 截至 2021 年 12 月 31 日, 为分发给方案国或出售给第三方而持有的生殖保健商品和其他方案相关用品的总价值减少了 15.2%, 降至 7 830 万美元(2020 年: 9 230 万美元), 原因是 2021 年方案用品的采购和交付量低于 2020 年, 当时作为人口基金应对 COVID-19 大流行的一部分, 两者均达到了高峰。

应收捐款

57. 截至 2021 年 12 月 31 日, 应收捐款净额增加了 1.2%, 达 4.221 亿美元(2020 年: 4.17 亿美元), 主要反映了根据 2021 年新签订的严格指定用途的供资协议应收的捐款, 这些捐款被部分抵消, 因为专题信托基金的捐款减少, 以及一个会员国决定 2021 年开始减少对人口基金的供资后, 对截至 2020 年 12 月 31 日未支付的应收捐款终止确认(捐款收入相应减少)。截至 2021 年 12 月 31 日, 仅应支付到期的 760 万美元, 占这些应收捐款毛额的 1.8%(2020 年: 1 670 万美元, 占 4.0%), 其余 98.2%应于 2022 年及以后年份支付。

58. 截至 2021 年 12 月 31 日, 应收捐款的列报已扣除可疑应收捐款备抵 700 万美元的(2020 年: 600 万美元), 其中包括应收非专用捐款 10 万美元, 这些捐款或逾期三年以上未付, 或是以前曾经不支付捐款的国家的欠款, 以及应收专用捐款 690 万美元, 其备抵依据是有证据表明相关的未来现金流量可能低于最初确认的数额。

59. 上文提到一个主要捐助方表示可能减少供资, 这也可能影响到截至 2021 年 12 月 31 日收取该捐助方的应收捐款 3 030 万美元, 截至财务报表发布之日尚未收到这些捐款。在签署财务报表之日, 人口基金无法确定最终可能无法收取的金额, 因此未确认这些应收款的备抵。人口基金继续与捐助方协商, 旨在尽量降低供资减少的影响, 包括对未收应收款的可收回性的影响。

业务资金预付款

60. 截至 2021 年 12 月 31 日, 未清偿的业务资金预付款增加了 5.1%, 达 1 870 万美元(2020 年: 1 780 万美元), 主要原因是代表人口基金执行方案活动的联合国组织持有的预付款增加。截至 2021 年 12 月 31 日, 政府和非政府组织的未偿预付款毛额减少 4.6%, 为 1 030 万美元(2020 年: 1 080 万美元)。

61. 截至 2021 年 12 月 31 日, 可疑业务资金预付款备抵增至 120 万美元(2020 年: 50 万美元), 原因是认为对收回向政府和非政府伙伴预付的资金(包括存放在全部门办法篮子基金中的资金)存有疑问。

不动产、厂场和设备及无形资产

62. 截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金持有不动产、厂场和设备 3 330 万美元(2020 年：3 410 万美元)，其中最大的固定资产类别是车辆，账面净值为 1 140 万美元，占总额的 34.2%(2020 年：1 170 万美元，占 34.3%)；建筑物，账面净值为 920 万美元，占总额的 27.6%(2020 年：960 万美元，占 28.2%)。

63. 截至 2021 年 12 月 31 日，无形资产的账面净值增加了 125.0%，达 540 万美元(2020 年：240 万美元)，主要原因是一些内部开发的无形资产的合格成本资本化，包括为提高避孕和性健康意识而制作的电视系列片。在列报无形资产时扣除了为正在开发的人口发展平台确认的 100 万美元减值调整数。

64. 人口基金正在根据其 2018-2021 年战略计划实施若干信息和通信技术转型举措，包括从 2022 年起采用新的功能整合并基于云的企业资源规划和客户关系管理解决方案，作为与联合国其他组织组成的联合体的一部分。2021 年，人口基金在上述举措上花费了 1 180 万美元，其中没有一项被认为符合资本化条件(2020 年：640 万美元)。

其他应收款、预付款项和其他资产

65. 截至 2021 年 12 月 31 日，其他应收款增加了 86.9%，达 4 130 万美元(2020 年：2 210 万美元)，主要原因是开发署应收基金间结余增加，以及执行伙伴应退回的退款增加。

66. 在列报其他应收款时扣除了 270 万美元的可疑账款备抵(2020 年：150 万美元)，主要包括以往的增值税退税申请，其收回的可能性被评估不确定。

67. 截至 2021 年 12 月 31 日，预付款和其他资产减少了 3.0%，为 1 620 万美元(2020 年：1 670 万美元)，主要原因是分配给人口基金的联合国驻地协调员系统费用份额减少，以及支付给供应商采购个人防护装备的预付款减少，但因支付给开发署的共同房地占用和服务预付款增加而被部分抵消。

应付账款和应计项目

68. 截至 2021 年 12 月 31 日，应付款和应计项目减少了 13.7%，为 1.176 亿美元(2020 年：1.362 亿美元)，主要原因是人口基金以联合方案行政代理机构的身份持有的资金减少。

雇员福利

69. 截至 2021 年 12 月 31 日，雇员福利负债增加 4.4%，达 4.457 亿美元(2020 年：4.269 亿美元)，主要原因是年假、离职后和其他长期雇员福利负债增加。

70. 截至 2021 年 12 月 31 日，年假和回籍假负债分别增加了 8.5%和 5.4%，达 3 590 万美元和 390 万美元(2020 年：3 310 万美元和 370 万美元)，主要原因是累积的年假和回籍假点数超过了年内使用的积分，部分原因是 COVID-19 疫情暴发后，2020 年向工作人员提供了累积和结转较大假期余额的灵活办法，2022 年停止了这一办法。

71. 截至 2021 年 12 月 31 日，离职后和其他长期雇员福利负债增加 4.0%，达 4.058 亿美元(2020 年：3.901 亿美元)，主要原因是确认了年度服务和利息费用 3 010 万美元，但因贴现率升高(从 2020 年的 3.13%升至 2021 年的 3.30%)和用于离职后健康保险负债计量的死亡率表更新所产生的精算利得而被部分抵消。

72. 为雇员福利负债供资的累计资源增加了 4 150 万美元，达 4.06 亿美元，占截至 2021 年 12 月 31 日负债结余总额的 91.1%(2020 年：3.645 亿美元，占 85.4%)。资金到位率高的原因是，在执行局批准综合预算中期审查后，自 2020 年起，离职后健康保险福利的回收费用增加，以及离职后福利投资组合的表现稳健。供资水平对可能影响投资组合的表现以及用于计量负债的主要财务假设的未来趋势和事件高度敏感。如果未来数年出现不利趋势，供资水平可能低于已经达到的水平。

其他负债和递延收入

73. 截至 2021 年 12 月 31 日，其他负债和递延收入减少了 56.5%，为 1 430 万美元(2020 年：3 290 万美元)，主要原因是将以前的一笔信托资金用作采购生殖保健商品的预融资担保，以抵消上文提到的自 2021 年起减少对人口基金供资的会员国截至 2020 年 12 月 31 日未支付应收捐款造成的收入减少。

基金结余和准备金

74. 截至 2021 年 12 月 31 日，准备金和基金节余增加了 13.7%，达 17.278 亿美元(2020 年：15.210 亿美元)。

75. 截至 2021 年 12 月 31 日，准备金减少了 1.1%，为 9 270 万美元(2020 年：9 370 万美元)，原因是 2021 年非专用捐款收入减少，业务准备金(定为年度非专用捐款收入的 20.0%)节余减少了 100 万美元。

76. 人道主义应急准备金作为循环基金运作，用于为 2021 年的人道主义活动预先供资 1 450 万美元(2020 年：980 万美元)，保持与 2020 年 550 万美元相同的水平。2021 年，外地住房准备金补充了 50 万美元(2020 年：60 万美元)，用于支付年内发生的合格费用，使准备金节余回到执行局批准的 500 万美元。

77. 截至 2021 年 12 月 31 日，指定用途的非专用基金结余(管理层为特别用途预留的资金，不能用于方案活动)增加 26.6%，达 9 270 万美元(2020 年：7 320 万美元)，主要原因是费用回收比预算水平增加 880 万美元，以及为落实企业资源规划平台拨款 1 210 万美元。

78. 截至 2021 年 12 月 31 日，未指定用途的非专用基金节余增加 33.8%，达 1.862 亿美元(2020 年：1.392 亿美元)，原因是 2021 年 6 350 万美元盈余和 900 万美元离职后福利负债精算利得产生了综合影响，但被转入指定用途基金和准备金的 1 960 万美元以及离职后福利投资组合 590 万美元的未实现损失所抵消。

79. 未来数年可用于方案活动的非专用资源增加 12.3%，达 1.812 亿美元(2020 年：1.613 亿美元)，主要原因是实行审慎的财务管理，旨在确保人口基金在未来可能出现资金短缺的情况下继续开展业务，以及超出战略计划目标的捐款在该年最后

一段时间内收到，因此无法在 2021 年列入方案。作为应对不利的收入趋势和外汇汇率波动的风险缓解措施的一部分，这些资金将在未来数年逐步发放用于支出，同时考虑到最新的可用信息，并确保在下一个战略计划和综合预算周期内有足够的资源遵循执行局的指导意见。

80. 未指定用途的专用基金节余增加了 11.7%，达 13.562 亿美元(2020 年：12.14 亿美元)，这是收到的用于执行多年期协议下的方案活动的资源，以及尚未收到因而无法用于方案活动的 4.212 亿美元捐款(2020 年：4.169 亿美元)。

风险管理

81. 人口基金继续有效应对其方案和业务活动所固有的背景、方案、业务和财务风险。为此采取了多项举措，特别是在所有主要业务流程领域保持有效的一线控制，以及继续加强企业风险管理流程和有效的二线控制，包括：(a) 针对向执行伙伴转移现金，高水平实施保证活动；(b) 通过存货控制和最后一英里保证程序，有效监测和保证人口基金及其执行伙伴的方案用品管理；(c) 有效的财务风险管理程序，包括持续监测外币银行节余和应收捐款，尽量减少外汇损失；(d) 持续监测和核对业务资金预付款节余；(e) 与投资经理密切协作和沟通，密切监测离职后福利投资组合表现。

结论

82. 由于捐助方的持续支持和健全的财务管理做法，包括旨在将费用控制在现有财政资源范围内的程序和控制措施，人口基金在 2021 年终了时财务状况优良。然而，由于和平与稳定面临持续风险，以及 COVID-19 疫情的未来走向不确定，2022 年及以后的前景仍然难以预测。捐助方优先事项和业务挑战的变化可能会影响人口基金创收和实施方案活动的的能力。人口基金将保持灵活、创新和注重成果的特点，根据需要进行调整，以实现 2022-2025 年战略计划中的战略优先事项。

第五章

2021年12月31日终了年度财务报表

联合国人口基金

一. 截至2013年12月31日的财务状况表^a

(千美元)

| | 参照 | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 |
|--------------|---------|------------------|------------------|
| 资产 | | | |
| 流动资产 | | | |
| 现金及现金等价物 | 附注 3 | 206 966 | 278 246 |
| 一年内到期的投资 | 附注 4 | 472 360 | 605 131 |
| 应收捐款 | 附注 5(a) | 228 344 | 208 840 |
| 其他应收款 | 附注 5(b) | 41 307 | 22 050 |
| 业务资金预付款 | 附注 6(a) | 18 689 | 17 758 |
| 预付款项和其他资产 | 附注 6(b) | 16 228 | 16 665 |
| 存货 | 附注 7 | 78 277 | 92 256 |
| 共计 | | 1 062 171 | 1 240 946 |
| 非流动资产 | | | |
| 一年后到期投资 | 附注 4 | 1 010 728 | 630 405 |
| 应收捐款 | 附注 5(a) | 193 737 | 208 175 |
| 其他非流动资产 | 附注 6(b) | 23 | 18 |
| 不动产、厂场和设备 | 附注 8 | 33 349 | 34 085 |
| 无形资产 | 附注 9 | 5 386 | 2 412 |
| 共计 | | 1 243 223 | 875 095 |
| 资产共计 | | 2 305 394 | 2 116 041 |
| 负债 | | | |
| 流动负债 | | | |
| 应付款和应计项目 | 附注 10 | 117 638 | 136 153 |
| 雇员福利 | 附注 12 | 48 617 | 44 724 |
| 其他流动负债和递延收入 | 附注 13 | 10 767 | 29 215 |
| 共计 | | 177 022 | 210 092 |
| 非流动负债 | | | |
| 雇员福利 | 附注 12 | 397 048 | 382 153 |
| 其他非流动负债和递延收入 | 附注 13 | 3 485 | 3 652 |
| 共计 | | 400 533 | 385 805 |
| 负债共计 | | 577 555 | 595 897 |
| 净资产 | | 1 727 839 | 1 520 144 |

| | 参照 | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-------|------------------|------------------|
| 准备金和基金结余 | | | |
| 准备金 | | | |
| 业务准备金 | 附注 14 | 82 203 | 83 235 |
| 人道主义应急准备金 | 附注 14 | 5 500 | 5 500 |
| 外地住房准备金 | 附注 14 | 5 000 | 5 000 |
| 准备金共计 | | 92 703 | 93 735 |
| 基金结余 | | | |
| 指定用途的非专用基金结余 | 附注 14 | 92 710 | 73 173 |
| 非指定用途的非专用和专用基金结余 | | | |
| 非专用资源 | 附注 14 | 186 206 | 139 231 |
| 专用资源 | 附表 B | 1 356 220 | 1 214 005 |
| 基金结余共计 | | 1 635 136 | 1 426 409 |
| 准备金和基金结余共计 | | 1 727 839 | 1 520 144 |

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表^a

(千美元)

| | 参照 | 2021 | 2020 |
|-----------------|-----------|------------------|------------------|
| 捐助收入 | | | |
| 非专用捐助 | 附表 A | 412 577 | 416 830 |
| 减：转入其他收入的所得税退税 | 附注 15 | (4 679) | — |
| 小计 | 附注 15 | 407 898 | 416 830 |
| 专用捐助 | 附注 15 | 992 612 | 792 467 |
| 减去：退还捐助者的款项 | 附注 15 | (6 470) | (6 200) |
| 减去：可疑应收捐助备抵 | 附注 15 | (1 192) | 388 |
| 小计 | 附注 15 | 984 950 | 786 655 |
| 捐助收入共计 | 附注 15 | 1 392 848 | 1 203 485 |
| 其他收入 | 附注 16 | 112 384 | 113 429 |
| 收入共计 | | 1 505 232 | 1 316 914 |
| 费用 | | | |
| 工作人员费用 | 附注 18 | 335 088 | 320 774 |
| 生殖健康用品和其他方案相关用品 | 附注 18 | 232 780 | 261 450 |
| 现金援助方案 | 附注 18 | 7 679 | 289 |
| 对口部门发展及培训 | 附注 18 | 137 807 | 108 293 |
| 用品、材料及业务费用 | 附注 18 | 216 417 | 220 630 |
| 订约和专业服务 | 附注 18 | 297 586 | 269 603 |
| 融资费用 | 附注 18 | 1 123 | 1 433 |
| 差旅费 | 附注 18 | 36 305 | 29 971 |
| 折旧和摊销 | 附注 8、9、18 | 7 188 | 7 061 |
| 减值 | 附注 18 | 422 | 68 |
| 其他费用 | 附注 18 | 28 282 | 8 531 |
| 费用共计 | 附注 17、18 | 1 300 677 | 1 228 103 |
| 年度盈余 | 报表三和四 | 204 555 | 88 811 |

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

三. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表^a

(千美元)

| | 参照 | 基金结余 | 准备金 | 净资产共计 |
|-------------------------------|-----------|------------------|----------------|------------------|
| 截至 2019 年 12 月 31 日的结余 | | 1 348 131 | 84 725 | 1 432 856 |
| 2020 年基金结余和准备金变动 | | | | |
| 向/从业务准备金转账 | | (9 010) | 9 010 | — |
| 雇员福利负债精算损失 | | (25 213) | — | (25 213) |
| 在净资产中确认的投资公允价值收益 | | 23 690 | — | 23 690 |
| 人口基金资源内转账 | | | | |
| 外地住房准备金 | | (609) | 609 | — |
| 年度盈余/(赤字) | 报表二 | 89 420 | (609) | 88 811 |
| 年内变动共计 | | 78 278 | 9 010 | 87 288 |
| 截至 2020 年 12 月 31 日的结余 | | 1 426 409 | 93 735 | 1 520 144 |
| 2021 年基金结余和准备金变动 | | | | |
| 向/从业务准备金转账 | 附注 14 | 1 032 | (1 032) | — |
| 雇员福利负债精算利得 | 附注 14 | 9 055 | — | 9 055 |
| 在净资产中确认的投资公允价值(损失) | 附注 14 | (5 915) | — | (5 915) |
| 人口基金资源内转账 | | | | |
| 外地住房准备金 | 附注 14 | (469) | 469 | — |
| 年度盈余/(赤字) | 附注 14、报表二 | 205 024 | (469) | 204 555 |
| 年内变动共计 | | 208 727 | (1 032) | 207 695 |
| 截至 2021 年 12 月 31 日的结余 | | 1 635 136 | 92 703 | 1 727 839 |

^a 附注是财务报表的组成部分。

联合国人口基金

四. 2021年12月31日终了年度现金流量表^a

(千美元)

| | 参照 | 2021 | 2020 |
|-------------------------|--------------------------|------------------|---------------|
| 来自业务活动的现金流量 | | | |
| 年度盈余 | 报表二 | 204 555 | 88 811 |
| 使年度盈余与净现金流量相符的调整: | | | |
| 未实现的外汇折算损失/(收益) | | 6 374 | (17 967) |
| 在盈余中确认的未实现的投资损失/(收益) | 附注 4 | 1 234 | (1 316) |
| 作为投资活动列报的投资收入 | 附注 16 | (34 953) | (26 450) |
| 折旧和摊销 | 附注 8、9、18 | 7 188 | 7 061 |
| 不动产、厂场和设备以及无形资产的减值与核销 | | 380 | 30 |
| 不动产、厂场和设备以及无形资产转让和处置损失 | 附注 18 | 1 054 | 85 |
| 资产变动 | | | |
| 应收捐助(增加额) | | (12 471) | (15 165) |
| 其他应收款(增加额) | | (20 469) | (4 885) |
| 业务资金预付款(增加额) | | (1 245) | (11 515) |
| 预付款和其他资产减少额/(增加额) | 附注 6(b) | 432 | (3 862) |
| 存货减少额/(增加额) | 附注 7 | 13 320 | (21 899) |
| 可疑账款拨备/备抵增加额/(减少额) | 附注 5(a)、5(b)、6(a)、6(b)、7 | 3 452 | (349) |
| 负债和净资产变动 | | | |
| 应付款和应计项目(减少额) | | (18 371) | (6 106) |
| 雇员福利负债增加额 | 附注 12 | 18 788 | 56 585 |
| 雇员福利负债精算利得/(损失) | 报表三 | 9 055 | (25 213) |
| 其他负债和递延收入(减少额)/增加额 | | (18 615) | 10 107 |
| 来自业务活动的净现金流量 | | 159 708 | 27 952 |
| 来自投资活动的现金流量 | | | |
| 购买投资 | 附注 4 | (1 318 372) | (1 423 288) |
| 到期和出售的投资 | 附注 4 | 1 062 863 | 1 463 421 |
| 实收利息 | 附注 4、5(b)、16 | 10 855 | 18 801 |
| 实收股利 | 附注 5(b)、16 | 2 201 | 2 092 |
| 出售投资收益 | 附注 16 | 22 664 | 6 758 |
| 购置/调整不动产、厂场和设备 and 无形资产 | 附注 8、9 | (11 326) | (9 177) |
| 出售不动产、厂场和设备收益 | | 524 | 604 |
| 来自投资活动的净现金流量 | | (230 591) | 59 211 |

| | 参照 | 2021 | 2020 |
|---------------------------|-------|-----------------|----------------|
| 来自筹资活动的现金流量 | | | |
| 支付融资租赁负债 | 附注 11 | — | — |
| 来自筹资活动的净现金流量 | | — | — |
| 现金及现金等价物净(减少额)/增加额 | | (70 883) | 87 163 |
| 年初现金及现金等价物 | 附注 3 | 278 246 | 189 481 |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | (397) | 1 602 |
| 年终现金及现金等价物 | | 206 966 | 278 246 |

^a 附注是财务报表的组成部分。

现金流量表采用“间接法”。

联合国人口基金

五(a). 2021年12月31日终了年度预算与实际数额对比表^a

(千美元)

| 预算项目 | 2021 | | | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 初始预算 | 最终预算 | 预算使用情况 | 资源差异/结余 |
| 发展活动 | | | | |
| 发展实效 | 40 821 | 39 331 | 38 511 | 820 |
| 方案 | 234 900 | 255 700 | 245 965 | 9 735 |
| 联合国发展协调 | 4 792 | 4 792 | 4 607 | 185 |
| 管理活动 | | | | |
| 经常性费用 | 146 065 | 147 511 | 130 760 | 16 751 |
| 非经常性费用 | 1 800 | 5 300 | 4 122 | 1 178 |
| 特别用途 | | | | |
| 信息和通信技术转型 | 401 | 9 159 | 9 075 | 84 |
| 共计 | 428 779 | 461 793 | 433 040 | 28 753 |

^a 附注是财务报表的组成部分。五(b). 2018-2021年战略计划周期中的2018-2021年期间预算与实际数额对比表^a

(千美元)

| 预算项目 | 2018-2021 | | | |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|---------------|
| | 初始预算 | 最终预算 ^b | 预算使用情况 | 资源差异/结余 |
| 发展活动 | | | | |
| 发展实效 | 146 182 | 145 809 | 143 607 | 2 202 |
| 方案 | 906 000 | 964 300 | 926 727 | 37 573 |
| 联合国发展协调 | 16 541 | 16 310 | 16 125 | 185 |
| 管理活动 | | | | |
| 经常性费用 | 543 563 | 550 490 | 506 331 | 44 159 |
| 非经常性费用 | 7 200 | 10 700 | 6 931 | 3 769 |
| 特别用途 | | | | |
| 信息和通信技术转型 | 19 980 | 20 615 | 20 496 | 119 |
| 共计 | 1 639 466 | 1 708 224 | 1 620 217 | 88 007 |

^a 附注是财务报表的组成部分。^b 反映了2019年12月31日终了年度财务报表中披露的信息和通信技术转型最后预算调整数13.8万美元。

报表五涉及的预算范围包括机构预算和非专用资源供资的方案活动。财务报表附注2(二十五)提供进一步详情。

联合国人口基金

财务报表附注

附注 1

任务说明、组织目标和报告主体

任务说明

联合国人口基金(人口基金)是联合国的性健康和生殖健康机构。它的任务是创造一个世界,让每一次怀孕都是人们期待的,每一次分娩都是安全的,每一个年轻人的潜力都得到发挥。人口基金帮助各国政府将人口问题纳入本国的发展议程,以改善社会的福祉和复原力,并促进持续的包容性经济增长和可持续发展。人口基金支持各国促进和保护所有人享有性健康和生殖健康的人权,支持各国进行能力建设,以便收集、分析和使用人口数据以消除贫困,有效监测其进展。

组织目标

人口基金通过推动加快实现《国际人口与发展会议行动纲领》和《2030 年可持续发展议程》的目标,努力促进人人享有性健康和生殖健康的权利。人口基金力求实现三项变革成果,即:到 2030 年,未满足的计划生育需求为零,可预防的孕产妇死亡为零,性别暴力和有害传统习俗为零。通过开展这项重点工作,人口基金力求改善 150 多个国家在发展和人道主义等各个方面得不到充分服务的民众的生活,特别是改善妇女、少年和青年的生活。

人口基金在工作中利用其在人口动态、性健康和生殖健康、人权和性别平等方面的知识专长,根据各国的具体需求行事。人口基金与各国政府、联合国其他组织、民间社会和私营部门结成伙伴关系,推动采取行动和进行宣传,为数十亿人(特别是最需要帮助的人们)的生活带来积极的改变。此外,人口基金还通过提供技术指导、政策咨询、培训和支持,帮助各国利用人口数据预测未来的各种挑战,并进行宣传,以调动完成这些工作所必需的资源 and 政治意愿。

人口基金致力于促进性健康和生殖健康、生殖权利以及性别平等,增强世界各地妇女和女童的权能。所有伴侣和个人都有权自由和负责地决定子女的数目和生育间隔,有权获得这方面的资料和手段。人口基金认为,保障和增进这些权利、增进少年和青年特别是女童的福祉不仅本身就是发展目标,而且这些工作对实现包容性和变革性可持续发展也十分重要。人口基金确认,所有人权都是普遍、不可分割、相互依存和相互关联的——人权适用于所有情况下的所有人。

人口基金支持在强化的驻地协调员系统领导下,努力确保联合国建立强大的外地存在,协调一致地积极响应《2030 年可持续发展议程》。人口基金在机构间进程中发挥积极的主导作用,以推动稳步实现联合国改革目标,扩大发展影响。

人口基金继续根据所有国家在《国际人口与发展会议行动纲领》中以及有关联合国重大会议和首脑会议上所作的承诺,协助在国家 and 国际两个层面调动资源,以确保实现国际人口与发展会议的各项目标。

兑现《国际人口与发展会议行动纲领》的承诺也是实现《2030年可持续发展议程》的必要条件。两者的总体目标都是消除极端贫困，确保所有人享有人权并为后世后代保护环境。关于人口红利的两个相互关联的议程(增强青年和妇女的权能和性别平等以及复原力和数据促进发展)的重点，突出了人口基金在性健康和生殖健康及生殖权利以及人口与发展问题方面的特殊专长的意义和关键作用。

人口基金与公私伙伴一道，支持促进性别平等的政策和方案，以实现可持续发展目标。这些伙伴关系依照不同国家和地方的具体情况而建立。

报告主体

人口基金接收来自大会和经济及社会理事会的总体政策指导。在行政、财务、预算和方案事项上，人口基金向其理事机构报告工作情况。这个理事机构就是联合国开发计划署(开发署)/人口基金/联合国项目事务署执行局。

人口基金的总部设在纽约，在全球各地设有 150 多个区域、次区域和国家办事处以及代表处。

财务报表仅包括人口基金的业务活动情况。人口基金不控制任何其他实体，也不受任何其他实体控制。

附注 2

会计政策

重要会计政策概述

财务报表适用了下列重要会计政策。

(一) 会计惯例

这些财务报表是按照《人口基金财务条例和细则》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)采用权责发生会计制编制的。

(二) 财政期间

这些财务报表涵盖的期间是 2021 年 12 月 31 日终了年度。

(三) 记账单位

财务报表中使用的记账单位是美元。如果以其他货币(下称为“外币”)进行交易，则通常根据适当的联合国业务汇率确定等值美元。

货币单位、产生货币单位权利的资产和用货币单位偿还的负债归类为货币项目。其他所有项目归类为非货币项目。

所有以非美元货币持有的货币资产和负债均按报告日有效的联合国业务汇率重新估值，离职后福利投资组合中的外币投资按该汇率的近似值重新估值。

如表内所示，报表和附表中的数额均四舍五入到千美元，附注中的数额则四舍五入到百万或千美元。由于四舍五入，各金额相加可能与总额不符。

(四) 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金和货币市场存款以及自购入日起三个月或更短时间内到期、可随时兑换成已知数额现金并且价值变动风险很小的短期高流动性投资。现金及现金等价物在列报时已经减去“限制使用”外币银行存款的预期汇兑损失备抵。

(五) 金融资产

报告日之后一年内到期的金融资产归类为流动资产。报告日之后一年以上到期的金融资产则归类为非流动资产。

人口基金将金融资产分为以下四类。

| 公共部门会计准则分类 | 金融资产 |
|------------------------|---------------------|
| 持有至到期 | 周转资本一揽子有价证券投资 |
| 可供出售 | 离职后福利一揽子有价证券投资 |
| 贷款和应收款 | 现金及现金等价物、应收捐助和其他应收款 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈 余或赤字 | 衍生品资产 |

金融资产分类取决于购置金融工具的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。贷款和应收款在产生之日确认，所有其他金融资产在交易日确认，亦即在人口基金成为金融工具合同条款当事方之日确认。

持有至到期的金融资产

持有至到期的投资是具有固定或可确定付款额和固定到期日、且主体具有将其持有至到期的明确意图和能力的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是指被指定为该类别或未归入任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用确认，此后按报告日公允价值计量，由此产生的任何收益或损失直接在净资产/权益中确认，但与外汇有关的货币项目收益或损失除外，这些收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。此后计量所采用的公允价值以活跃市场的市场报价为准。当可供出售的金融资产被终止确认时(例如经由转售或到期)，净资产/权益中的相关累计收益或损失在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。

贷款和应收款

贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用确认，其后按使用实际利率法计算的摊余成本减去任何适用的减值损失计量。其市场价值在财务报表的附注中披露。利息收入采用实际利率法，在时间比例的基础上确认。

应收捐助和其他应收款按减去任何可疑金额备抵后的面额确认。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类别的金融资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值确认，并将任何交易费用计作支出。此类资产此后在每个报告日计量，产生的任何公允价值损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

人口基金将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。衍生工具合约与信誉良好的机构订立，用于管理外汇风险或最大限度减少投资组合内部偏离基准分配数的程度。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。人口基金不对衍生工具进行套期会计。

金融资产减值

各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示某项资产或某组资产出现了减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在其产生年度财务执行情况表的盈余或赤字中确认，并直接或通过使用备抵账户减少相关金融资产的数额。

在报告日期对应收捐助进行分析，以确定是否有任何证据显示这些应收捐助的未来现金流估值会低于其账面金额。

如与经常资源有关的应收捐助逾期三年以上，或捐助方有不付款历史，则应推定为减值，并为其价值留出备抵。

对与其他资源有关的应收捐助进行单独审查，审查中特别关注已超过付款到期日的应收款和(或)相应的捐助协定到期后的应收款。如果有减值的证据，且影响可以量化，则在账目中记录备抵和相应的缴费收入减少额。

(六) 存货

人口基金的存货主要包括生殖健康商品和其他与方案有关的用品。用品由人口基金控制，存放在可认定的地点或是在向目的地运送途中。购置用品是为了分发给受益人(一般通过执行伙伴分发)，或出售给第三方。存货按成本和现行重置成本中较低者计量，减去任何减值损失，并在对其控制权从人口基金转移给执行伙伴、受益人或其他第三方时计为费用。

对于用全球避孕商品方案循环基金(设立目的是预先部署主要用于人道主义应急活动的生殖健康包库存)采购的存货,以及用 AccessRH 循环基金(设立目的是预先部署避孕药具库存,以减少供应周转时间)采购的存货,采用加权平均成本法计量。为直接发放给外地办事处地点而采购的存货按实际成本计量。

存货成本包括购买价和加工成本(例如用品包装配服务)以及使货物达到预定地点和状态产生的其他成本(例如运费)。对于外地办事处控制下的存货,其他成本的数额按标准成本确定。对于通过非交换交易获取的存货(例如实物捐助),公允价值视作等于成本。

截至报告日仍在运往执行伙伴途中的不动产、厂场和设备项目计为类似不动产、厂场和设备的在途存货。

(七) 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和减值损失列报。历史成本包括每项资产购置价格加上与其达到适于使用的预定地点和状态直接相关的任何其他费用。维修、保养和保险费用不资本化,而是在发生时计为费用。对于捐赠或以名义使用权获取的资产,将人口基金取得当日的公允市场价值视作其成本。

不动产、厂场和设备的资本化门槛值是 1 000 美元。对于应予折旧的资产类别,在资产可供使用的当月计提一整月的折旧费。资产处置当月不计提折旧。

租赁物改良被确认为不动产、厂场和设备,按照成本确认,并在改良剩余使用年限和租赁期限之间较短的期限内折旧。租赁物改良的资本化门槛值为 5 000 美元。

采用直线法计算资产估计使用寿命期间的折旧。土地和继承资产无须折旧。不同种类的不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下:

| 不动产、厂场和设备类别 | 估计使用寿命 |
|-------------|--------|
| 车辆 | 7 年 |
| 家具和固定装置 | 6-10 年 |
| 信息和通信技术设备 | 5-11 年 |
| 租赁物改良 | 5 年 |
| 建筑物 | 30 年 |

(八) 无形资产

无形资产费用如超过 5 000 美元,则应资本化,但内部开发的软件除外,内部开发的软件资本化门槛值为 100 000 美元。人口基金将与无形资产内部开发有关的所有活动分为研究阶段或开发阶段。研究阶段活动成本在发生时计为费用。对达到确认标准的无形资产开发阶段活动的成本,将其资本化。这些成本包括资产产生过程中的人事费用、订约承办事务费用以及消耗的用品和材料费用。没有达到资本化标准的开发成本在发生时确认为费用。

采用直线法计算资产估计使用寿命期间的摊销。不同种类的无形资产的估计使用寿命如下。

| 无形资产类别 | 估计使用寿命 |
|-----------|--------------------------|
| 单独采购的软件 | 3-10 年 |
| 内部开发的软件 | 3-10 年 |
| 许可和权利 | 协议期限与使用寿命的较短者，居于 2-6 年之间 |
| 正在开发的无形资产 | 不摊销 |

(九) 不动产、厂场和设备及无形资产减值

人口基金持有不动产、厂场和设备以及无形资产的主要目的并非追求商业回报，因此在评估减值时被视为是“不产出现金”的。

至少每年在报告日之前对所有不动产、厂场和设备以及无形资产进行一次减值审查。如果存在任何减值迹象，人口基金将估算每项受影响资产的可收回服务金额，并在该金额低于资产账面金额时确认减值损失。

(十) 金融负债

报告日之后一年内到期的金融负债归类为流动负债。所有其他负债归类为非流动负债。

人口基金将金融负债分为以下类别：

| 公共部门会计准则分类 | 金融负债 |
|--------------------|---------------|
| 其他金融负债 | 应付款、应计项目和其他负债 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | 衍生品负债 |

其他金融负债

其他金融负债有向另一实体交付现金或其他金融资产合同义务。流动金融负债按其面值确认。非流动其他金融负债按公允价值确认，但之后如适用实际利率法会使账面金额与最初确认的金额发生重大差异，则可采用实际利率法按摊余成本重新计量。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债是初始确认时指定为此类别的金融负债或者为持有供交易的金融负债。这些负债初始按公允价值确认，并将任何相关交易费用计作支出。此类资产此后在每个报告日计量，产生的任何公允价值损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

人口基金将衍生工具归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债。衍生工具合约与信誉良好的机构订立，用于管理外汇风险或最大限度减少投资组合内部偏离基准分配数的程度。其中包括嵌入定期存款的衍生工具，允

许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。公允价值系从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清，则列为流动负债。人口基金不对衍生工具进行套期会计。

(十一) 雇员福利负债

人口基金将雇员有权享有的福利确认为雇员福利负债。

雇员的定义是《联合国宪章》第九十七条含义范围内的工作人员，其雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。在实践中，这是指那些有临时合同、定期合同或连续合同的人，包括初级专业人员。

人口基金雇员福利分为短期福利、离职后福利和其他长期福利三类。

短期雇员福利

短期雇员福利包括年假和回籍假应享权利。

年假是累积带薪假。人口基金将截至报告日的累积年假天数价值确认为负债，累积年假上限为 82.5 天，在 COVID-19 大流行疫情暴发后，在 2021 年破例增加到 97.5 天，离职时最多可将 60 天累积年假折算为现金。

在符合条件国家服务的符合条件工作人员及其受扶养人可报销回籍假差旅费。回籍假负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，并按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。

由于这些应享权利的短期性质，短期雇员福利负债不按货币的时间价值折现。

离职后雇员福利

离职后福利在雇员从人口基金离职后支付，包括以下福利：

(a) 离职后健康保险，该保险在全世界范围内为符合资格的前工作人员及其符合资格的受扶养人提供医疗费用保险。离职后健康保险负债是人口基金在目前和今后退休人员及其符合资格的受扶养人的医疗保险费用中所承担份额的现值；

(b) 服务终了应享福利，包括离职回国补助金以及运费和差旅费报销。

这些福利都被归类为设定受益计划。设定受益计划是那些人口基金有义务提供商定福利、因此人口基金承担精算风险的计划。这个风险是，福利费用会超过或低于预期。

设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量，由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。重新计量设定受益净负债引起的变动在净资产中确认。所有其他变化(例如服务成本和利息净额)在发生期间的财务执行情况表中确认。

用于确定负债现值的贴现率以优质公司债券利率为依据。

联合国合办工作人员养恤基金

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤金计划使得人口基金面临与参与养恤基金的其他组织现任和前任雇员相关的精算风险，因此没有一个一致、可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。人口基金和养恤基金其他成员无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，人口基金根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。人口基金在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

其他长期雇员福利

其他长期雇员福利包括《联合国工作人员细则》附录 D 规定的因执行联合国公务而死亡、残疾、受伤或患病的劳工赔偿。

对这项福利的债务所用的计量办法类似于对设定受益计划债务的计量办法，所有因重新计量而产生的变化都在财务执行情况表中确认。

(十二) 收入

人口基金的收入包括非交换交易和交换交易。非交换交易是指人口基金从第三方获得用于推进人口基金使命的资源，而不直接给予第三方同等价值的回报的交易。人口基金的捐助收入被归类为非交换交易。

交换交易的定义是人口基金向第三方提供货物或服务，并从他们那里获得大致相当的价值作为交换。这些交易类似于“商业”交换。根据人口基金的业务模式，代表第三方进行的采购活动是目前唯一的交换交易。

人口基金的捐助收入分为两类：

(a) 非专用捐助(也称为“经常”、“核心”或“不限用途”捐助)系指不限用途的资源；

(b) 专用捐助(也称为“其他”、“非核心”或“特定用途”捐助)系指定用途的资源。其中包括信托基金和特别基金。特别基金包括初级专业人员方案、采购事务和其他基金。

对于这两类捐助，在收到现金之日或签署一项具有约束力协定之日两者中较早的日期确认为收入。在非常例外的情况下，当提供的资源受特定条件约束，或明确指定捐助使用年份时，可待满足这些条件后确认收入。

如人口基金与捐助方在签署具有约束力的协定后就减少之前确认的专用捐助收入达成相互谅解，则对收入的减少进行确认。

人口基金参加与联合国其他组织的联合供资安排，并充当一些集合基金的行政代理机构。人口基金在这些集合捐助中的份额在通过适当的方案治理机制核准资源分配时予以确认。

实物捐助按签署可强制执行协议之日的公允价值确认为收入。估值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。服务捐助不确认为收入。大多数服务捐助涉及各种免费的咨询和人事服务。

将人口基金控制的货物出售给外部各方的收入在货物转手时确认；提供采购服务的收入在提供采购服务时确认。

(十三) 退还捐助者的款项

在合约语言或以往经验表明很可能会退款或收到捐助方的相关请求时，则在账目中记录协议到期或终止时未用基金结余的退款。所有退还捐助方的款项均显示为捐助收入减少。

(十四) 费用

很大比例的方案活动由与人口基金打交道的各国政府、政府间组织、非政府组织和联合国其他组织根据签署的工作计划或其他适当协议执行。

对执行伙伴的预付款系根据核准的工作计划或其他方案文件作出，最初作为业务资金预付款入账。随后，根据执行伙伴提交的按照其自身会计框架编写、详细列出所发生费用的报告，结清预付款，并确认费用。预付款未结清部分改作第二年方案活动执行经费的，在财务状况表中归类为“业务资金预付款”，应退还给人口基金的预付款归类为“其他应收款”。

(十五) 间接费用

“间接费用”系指随着人口基金各项活动和方案变动、支持这些活动和方案但无法明确追溯至各项活动和方案的费用。间接费用计入按如下费率对专用资源付款(业务资金预付款除外)征收的费用回收费：

(百分比)

| 协议类型 | 费率 |
|---------------------------------------|-----|
| 2014年1月1日之后签署的标准共同供资协议 | 8 |
| 专题信托基金 | 7 |
| 方案各国政府、南南和三方合作捐助 | 5 |
| 总括协议 | 0-8 |
| 2014年之前签署的共同供资协议，2014年1月1日之后签署费用延期协议 | 8 |
| 2014年之前签署的共同供资协议，2014年1月1日之后未签署费用延期协议 | 7 |

回收的间接费用从专用捐助收入中扣除，并计入经常资源其他收入项下。附表B将费用回收费数额列为费用，以显示计入各信托基金和特别基金的费用总额。

(十六) 汇兑损益

所有汇兑损益，包括应收捐助、应付款、现金及现金等价物、投资、预付款和其他货币资产负债表账户产生的外币兑换损益，在财务执行情况表中“其他收入”和“其他费用”项下列报，但列为可供出售的非货币资产(例如权益工具)的未实现损益除外，这些损益直接在净资产中确认。

(十七) 租赁

租赁分为经营租赁或融资租赁。

融资租赁是将不动产、厂场和设备物项所有权附带的所有风险和回报基本转让给人口基金的租赁，不论法定所有权是否最终转让给人口基金。融资租赁的租赁期通常覆盖租赁物项的大部分估计使用寿命。通过融资租赁获取的不动产、厂场和设备在资产登记册中入账，与购置的不动产、厂场和设备以相同方式折旧。资本化的价值是租赁物项公允价值和租赁开始时计算的最低租赁付款额现值之间较低的价值。

经营租赁是融资租赁以外的其他租赁。经营租赁费用在租赁期内按直线法确认。不可撤销协议现有租赁期内的未来租赁付款价值在这些财务报表的附注中披露。

(十八) 捐赠的使用权

在一些地点，人口基金通过东道国政府赋予的捐赠使用权免费使用房地。根据期限(或“租赁期限”)和终止条款，这些捐赠使用权可类似于经营租赁或融资租赁。如果是融资租赁，只要人口基金在该国开展运作并使用房地，便拥有这些房地的控制权。

对于与经营租赁类似的(主要是短期)使用权，在财务执行情况表中将与类似房地的年市场租金等额的数额确认为费用和收入。对于与融资租赁类似的(主要是长期)使用权，在接管房地的控制权后，立即将该不动产的公允价值资本化，并确认收入，但以特定条件转让给人口基金的不动产除外。在有特定转让条件的情况下，将与该不动产的公允价值等额的数额确认为递延收入。此项负债将在不动产使用寿命与使用权期限之间较短的期限内，以与此期间内该不动产折旧费等额的数额逐步确认为收入。

(十九) 拨备、或有负债和或有资产

拨备是不确定时间或数额的负债。人口基金在以下三项要求全部得到满足时确认拨备：**(a)** 人口基金因过去的事项而承担目前的法律义务或推定义务；**(b)** 人口基金很可能需要清偿义务；**(c)** 可对这些义务数额作出可靠估计。

或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能义务；过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出而不确认的现有义务；或无法可靠地计量义务数额。或有负债不予确认，但如果数额重大将予以披露。

或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由人口基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。或有资产不予确认，但在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。

(二十) 关联方披露

人口基金披露与其关联方有关的交易。人口基金的关联方是那些有能力对人口基金的财务和业务决定施加重大影响的人士。就人口基金而言，这些关联方是关键管理人员，包括人口基金执行委员会成员、审计和调查处处长、评价办公室主任、采购处处长、信息技术和解决方案办公室主任及其近亲，以及在一个日历年中代理三个月或三个月以上上述管理职务的任何其他个人。人口基金披露与这些关联方的交易价值，包括薪金和以通常无法得到的条件获得的任何贷款。

人口基金执行局也被视为整个组织的关联方；没有应报告的与执行局的交易。与开发署有重大财务交易，但没有单独披露，因为开发署没有权力影响人口基金的财务和业务决策，而且因为向人口基金提供服务的所有交易都是在正常的公平条件下发生的。

(二十一) 承付款

承付款是人口基金在截至报告日已签订合同并且人口基金在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来负债。承付款包括资本承付款、将在未来期间向人口基金交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款额和其他不可撤销的承付款。截至 12 月 31 日的承付款价值不在财务状况表中确认，而是在财务报表附注中披露。与雇用合同有关的承付款不在此列。

(二十二) 采购事务

人口基金代表各国政府、联合国及其各基金、方案和专门机构、其他政府间机构和非政府组织并应其请求采购用品、设备和服务。人口基金按执行局规定的标准费率对这些采购服务收取手续费，2020 年的费率为 5%，并作为“其他收入”组成部分列报。

截至报告日尚未履行的订单预付款项在财务状况表中列报为“应付账和应计项目”。在收到款项前已履行的订单的应收款在财务状况表中列报为“其他应收款”。

根据人口基金库存完成的订单的销货成本在财务执行情况表中确认为其他收入和支出，此外将相应手续费确认为其他收入。对于根据供应商库存完成的订单，财务执行情况表中只确认手续费。

(二十三) 估计数的使用

这些财务报表必然包括基于管理当局估计和假设的数额。估计数包括但不限于资产公允价值、减值损失、可使用年限、应计费用、离职后健康保险和其他雇员福利负债以及或有资产和负债。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的变动情况列入获悉变动的期间。

管理当局为编制这些报表使用的会计估计数与用于 2020 年财务报表的估计数一致。

(二十四) 过渡性规定

2021 年 12 月 31 日终了年度人口基金未适用任何公共部门会计准则的过渡性规定。

(二十五) 预算与实际数额比较

人口基金采用修正的收付实现制编制预算。

预算与基于可比预算的实际数额的比较见报表五。该报表涉及的预算范围包括机构预算加上非专用资源供资的方案活动。人口基金的 2018-2021 年机构预算是按四年编制的，管理部门为确定内部资源分配的目的将其年化。

初始预算系根据结转的未用盈余预计数以及该年度捐款初始预计数计算的。最终预算则反映最终分配时前述两个项目的实际数额。

采用修正的收付实现制编列的预算内活动费用列报为预算使用数额。

(二十六) 采用新会计准则

2021 年，人口基金未采用任何新的会计准则。

(二十七) 会计政策、会计估计或列报的变更

2021 年，人口基金未对会计政策、会计估计或这些财务报表中的列报进行任何重大变更。

(二十八) 未来会计变更

自 2022 年 1 月 1 日起，人口基金将采用《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》，确定了对金融工具进行分类、确认和计量的新要求，同时取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》。人口基金正在评估《公共部门会计准则第 41 号》对其财务报表的影响。

2022 年 1 月，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》，取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》。新准则不再要求将租赁分类为融资租赁或经营租赁，并采用新规定，将租赁协议产生的权利与义务确认为资产与负债。采用新准则可能会导致与目前归类为经营租赁有关的资产与负债增加。人口基金将彻底评估新准则对其财务报表的影响，并将视需要在 2025 年 1 月 1 日生效之前采用新准则。

2021 年，公共部门会计准则委员会继续开展工作，制定新的附带和不附带执行义务和转移费用的安排的收入确认准则。这些新准则很可能对与执行伙伴转移有关的人口基金收入确认做法和会计产生重大影响。这些新准则的预计发布日期为 2022 年 9 月，生效日期尚未可知。人口基金预计将有足够的时间充分评估新准则对其财务报表的影响，并在准则生效日期之前予以妥善执行。

附注 3

现金及现金等价物

截至报告日，人口基金持有的现金及现金等价物如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 现金 | | |
| 库存现金 | 85 | 70 |
| 银行存款 | 57 892 | 39 184 |
| 投资组合持有现金 | 11 861 | 10 141 |
| 减去：限用银行结余备抵 | (763) | — |
| 现金等价物 | | |
| 货币市场基金 | 137 891 | 89 868 |
| 定期存款 | — | 138 983 |
| 共计 | 206 966 | 278 246 |

如附注 25 所示，立即付款所需的现金包括以美元和外币计值的库存现金和银行存款。

投资组合持有的现金是离职后福利投资组合中隔夜流动账户中持有的现金，用于随后投资于较长期金融工具或为调整投资组合目的。附注 4 更加详细地说明了人口基金投资组合的目的和构成。

限用银行结余备抵反映了在一个方案国所持有的外币银行存款的预期汇兑损失。

现金等价物是在人口基金周转资金投资组合中持有的、自购入之日起三个月或更短时间内到期的货币市场基金、定期存款和债券等高流动性金融工具。

附注 25 讨论了人口基金面临的信用风险、市场风险和货币风险以及与现金及现金等价物等金融资产有关的风险管理活动。

附注 4

投资

人口基金维持两个不同类型的投资组合。

周转资金投资组合由开发署代表人口基金根据开发署的投资准则和治理框架进行管理，仅限于高质量、易出售、到期日与人口基金的流动性需要相一致的固定收入证券。投资以人口基金的名义注册，由开发署任命的保管人持有。2021 年全年，这一组合被归类为持有至到期资产，以摊余成本入账，采用实际利率法计量。

截至报告日，该组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 年 12 月 31 日 | |
|-----------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 市场价值 | 摊余成本 | 市场价值 | 摊余成本 |
| 债券 | 869 310 | 872 316 | 557 863 | 549 873 |
| 商业票据 | 224 921 | 224 904 | 352 355 | 352 172 |
| 定期存款 | 50 000 | 50 000 | 60 000 | 60 000 |
| 共计 | 1 144 231 | 1 147 220 | 970 218 | 962 045 |
| 其中： | | | | |
| 一年内到期 | 470 235 | 469 832 | 603 341 | 602 097 |
| 一年后到期 | 673 996 | 677 388 | 366 877 | 359 948 |
| 共计 | 1 144 231 | 1 147 220 | 970 218 | 962 045 |

此外，周转资金投资组合包括期限为 3 个月或以下的金融工具 1.379 亿美元 (2020 年：2.289 亿美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注 3)。

截至报告日，周转资金投资组合中持有的债券如下：

(千美元)

| 债券类型 | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 年 12 月 31 日 | |
|-----------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 市场价值 | 摊余成本 | 市场价值 | 摊余成本 |
| 非美国主权债务 | 433 482 | 434 007 | 291 876 | 285 868 |
| 超国家的组织 | 331 638 | 333 306 | 213 625 | 212 021 |
| 美国政府及机构 | 74 149 | 74 958 | 22 042 | 22 000 |
| 企业 | 30 041 | 30 045 | 30 320 | 29 984 |
| 共计 | 869 310 | 872 316 | 557 863 | 549 873 |

2021 年，主要是由于 COVID-19 大流行对金融市场的影响导致利率下降，周转资金投资组合的平均收益率降至 0.7% (2020 年：1.3%)。

2016 年和 2021 年分别与其他联合国组织共同设立了 2 个单独的投资组合，负责为分配用于离职后健康保险负债和其他服务终了应享权利供资的资源进行投资。两个投资组合由两名独立的外部投资经理管理，遵循相同的投资准则及联合治理机制。两个组合根据其目的，由多元化、高收益的金融工具组成，包括现金及现金等价物、固定收入证券和股票。投资被列为可供出售投资，按公允价值入账。

截至报告日，两个组合持有的期限在 3 个月以上的金融工具如下：

(千美元)

| | 2021年12月31日 | | 2020年12月31日 | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 市场价值 | 基准成本 | 市场价值 | 基准成本 |
| 固定收入证券 | 124 213 | 124 385 | 95 817 | 89 467 |
| 股票 | 211 655 | 172 221 | 177 674 | 137 613 |
| 共计 | 335 868 | 296 606 | 273 491 | 227 080 |
| 其中: | | | | |
| 一年内到期的固定收入证券 | 2 528 | 2 471 | 3 034 | 2 799 |
| 一年后到期的固定收入证券以及股票 | 333 340 | 294 135 | 270 457 | 224 281 |
| 共计 | 335 868 | 296 606 | 273 491 | 227 080 |

此外，离职后福利投资组合包括 1 190 万美元的现金以及期限为 3 个月或以下的金融工具(2020 年：1 010 万美元)，在现金及现金等价物下列报(见附注 3)。

两个投资组合为 2 名任命的投资经理所管理的投资组合构成部分分别产生了 5.15%和 9.23%的年收益率(2020 年：12.14%和 14.67%)。

这一年里，人口基金的投资没有减值。人口基金面临的信用、流动性和市场风险及相关风险管理活动在附注 25 中说明。

在截至 2021 年 12 月 31 日持有的现金和投资总额中，5.481 亿美元有使用限制，情况如下(2020 年：5.248 亿美元)：

| | 参考 | 数额 |
|------------------------|----------|-----------|
| 人口基金作为行政代理机构为联合方案掌管资金 | 附注 10 | 1 580 万美元 |
| 雇员福利负债的供资 ^a | 附注 12 | 4.059 亿美元 |
| 业务准备金 | 附注 14 | 8 220 万美元 |
| 人道主义应急储备金 | 附注 14 | 550 万美元 |
| 外地住房准备金 | 附注 14 | 500 万美元 |
| 私人捐赠信托本金 | 附注 14(h) | 3 370 万美元 |

^a 包括离职后福利投资组合中持有的投资。

周转资金投资组合的投资变动情况如下：

(千美元)

| | 定期存款 | | 商业票据 | | 债券 | | 共计 | |
|-------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 期初结余 | 60 000 | 280 000 | 352 172 | 79 520 | 549 873 | 651 179 | 962 045 | 1 010 699 |
| 加：购置 | 190 000 | 210 000 | 369 745 | 779 869 | 555 674 | 335 502 | 1 115 419 | 1 325 371 |
| 减：到期 | (200 000) | (430 000) | (497 500) | (510 000) | (231 966) | (436 359) | (929 466) | (1 376 359) |
| 摊销 | — | — | 487 | 2 783 | (1 265) | (449) | (778) | 2 334 |
| 期末结余 | 50 000 | 60 000 | 224 904 | 352 172 | 872 316 | 549 873 | 1 147 220 | 962 045 |

离职后福利投资组合内的投资变动情况如下：

(千美元)

| | 固定收入证券 | | 股票 | | 共计 | |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 期初结余 | 95 817 | 86 715 | 177 674 | 151 178 | 273 491 | 237 893 |
| 加：购置 | 100 616 | 27 943 | 102 337 | 69 974 | 202 953 | 97 917 |
| 减：到期 | (1 373) | (1 992) | — | — | (1 373) | (1 992) |
| 减：出售 | (64 296) | (20 748) | (67 728) | (64 322) | (132 024) | (85 070) |
| 摊销 | (30) | (263) | — | — | (30) | (263) |
| 确认的公允价值(损失)/收益： | | | | | | |
| 盈余/(赤字) | (1 234) | 1 316 | — | — | (1 234) | 1 316 |
| 净资产 | (5 287) | 2 846 | (628) | 20 844 | (5 915) | 23 690 |
| 期末结余 | 124 213 | 95 817 | 211 655 | 177 674 | 335 868 | 273 491 |

附注 5

应收捐助和其他应收款

(a) 应收捐款

截至报告日，扣除可疑账款备抵的应收捐助列报如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 非交换交易 | | |
| 应收捐助(流动) | 227 667 | 208 693 |
| 非专用资源 | 931 | 105 |
| 专用资源 | 226 736 | 208 588 |
| 应收捐助(非流动) | 193 737 | 208 175 |
| 专用资源 | 193 737 | 208 175 |
| 交换交易 | | |
| 应收捐助(流动) | 677 | 147 |
| 共计 | 422 081 | 417 015 |

非专用资源应收捐助是当年和以往各年度承诺、但报告所述期间终了时尚未收到的款额。专用资源应收捐助主要是根据多年期捐助方协议将在今后各年收到的款额。

流动和非流动应收款的区别在于到期时间。流动应收捐助预期在报告之日起 12 个月内收款，而非流动应收款预期在此日期后收款。

账龄分析

截至报告日的应收捐助账龄分析如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | | 2020 年 12 月 31 日 | |
|--------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 非专用 | 专用 | 非专用 | 专用 |
| 2017 年和以往年份 | — | 529 | 142 | 529 |
| 2018 | 12 | — | 43 | — |
| 2019 | 33 | — | 71 | 1 213 |
| 2020 | 74 | — | 87 | 14 657 |
| 2021 | 847 | 6 129 | — | — |
| 截至 12 月 31 日的应收捐款 | 966 | 6 658 | 343 | 16 399 |
| 截至 12 月 31 日尚未到期的应收捐助 | — | 421 423 | — | 406 250 |
| 可疑应收捐助备抵 | (35) | (6 931) | (238) | (5 739) |
| 共计 | 931 | 421 150 | 105 | 416 910 |

附表 A(不含可疑应收捐助备抵)和附表 B 分别列报捐助方提供的非专用资源和专用资源应收捐助细目。

可疑应收捐助备抵

可疑应收捐助备抵变动情况如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 截至 1 月 1 日的备抵 | (5 977) | (6 456) |
| 现怀疑无法收到的应收捐助 | (1 486) | (353) |
| 核销的应收捐助 | 111 | 128 |
| 收回和逆转先前怀疑无法收取的应收捐助 | 386 | 704 |
| 截至 12 月 31 日的备抵 | (6 966) | (5 977) |

(b) 其他应收款

截至报告日的其他应收款如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 应计股利 | 68 | 83 |
| 应计利息 | 3 329 | 3 273 |
| 工作人员预支款 | 343 | 542 |
| 应收联合国各组织的基金间结余 | 17 597 | 417 |
| 采购活动应收款 | 965 | 964 |
| 可收回的增值税/销售税 | 5 560 | 5 369 |
| 执行伙伴应退款 | 6 485 | 3 580 |
| 杂项应收款 | 9 636 | 9 303 |
| 减：可疑其他应收款备抵 | (2 676) | (1 481) |
| 其他应收款共计 | 41 307 | 22 050 |

可疑其他应收款备抵变动情况如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 截至 1 月 1 日的备抵 | (1 481) | (1 311) |
| 现怀疑无法收到的其他应收款 | (1 410) | (338) |
| 核销的其他应收款 | 122 | 57 |
| 收回和逆转先前怀疑无法收取的其他应收款 | 93 | 111 |
| 截至 12 月 31 日的备抵 | (2 676) | (1 481) |

附注 6
业务资金预付款、预付款项和其他资产

(a) 业务资金预付款

截至报告日，按执行伙伴类别列示的未付业务资金预付款如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 政府 | 4 766 | 5 317 |
| 政府间机构和非政府组织 | 5 558 | 5 476 |
| 联合国各组织 | 9 515 | 7 506 |
| 减：可疑预付款备抵 | (1 150) | (541) |
| 共计 | 18 689 | 17 758 |

可疑业务资金预付款备抵变动情况如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|------------------------|----------------|--------------|
| 截至 1 月 1 日的备抵 | (541) | (493) |
| 现怀疑无法收到的预付款 | (676) | (50) |
| 核销的预付款 | 56 | 1 |
| 收回和逆转先前怀疑无法收取的预付款 | 11 | 1 |
| 截至 12 月 31 日的备抵 | (1 150) | (541) |

(b) 预付款项和其他资产

截至报告日的预付款项和其他资产如下：

(千美元)

| | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 流动 | | |
| 递延方案费用 | 1 350 | 1 552 |
| 未摊销教育补助金福利 | 3 744 | 3 500 |
| 给驻地协调员系统的预付捐助 | 3 870 | 4 607 |
| 其他预付款项 | 7 264 | 7 006 |
| 流动共计 | 16 228 | 16 665 |
| 非流动 | | |
| 其他资产 | 23 | 18 |
| 非流动共计 | 23 | 18 |
| 预付款项和其他资产共计 | 16 251 | 16 683 |

附注 7

存货

截至报告日，人口基金持有的存货如下：

(千美元)

| | 2021年12月31日 | 2020年12月31日 |
|------------------|---------------|---------------|
| 与生殖健康和其他方案有关的用品： | 75 347 | 86 598 |
| 在途 | 43 464 | 54 859 |
| 库存 | 31 883 | 31 739 |
| 在途的不动产、厂场和设备类存货 | 3 589 | 5 658 |
| 减值损失拨备 | (659) | — |
| 共计 | 78 277 | 92 256 |

存货变动情况如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 截至 1 月 1 日持有的存货 | 92 256 | 70 267 |
| 增置 | 198 622 | 262 242 |
| 发放 | (211 703) | (239 822) |
| 减值损失拨备 | (659) | — |
| 存货调整和减记 | (239) | (431) |
| 截至 12 月 31 日持有的存货 | 78 277 | 92 256 |

附注 8
 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备(或固定资产)的变动情况和结余如下：

(千美元)

| | 土地 | | 建筑物 | | 家具和 固定装置 | | 信息和 通信技术设备 | | 车辆 | | 租赁物 改良 | | 在建而且 尚不可用资产 | | 共计 | |
|--------------------------|------------|------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 截至 1 月 1 日 | 227 | 227 | 13 492 | 13 417 | 4 669 | 4 933 | 21 740 | 20 291 | 35 584 | 32 972 | 8 797 | 8 140 | 1 526 | 2 003 | 86 035 | 81 983 |
| 增置 | — | — | 19 | 80 | 361 | 217 | 3 002 | 2 587 | 2 993 | 2 720 | 872 | 496 | 659 | 1 482 | 7 906 | 7 582 |
| 处置 | — | — | — | — | (321) | (432) | (2 276) | (1 382) | (3 588) | (1 523) | (377) | (43) | — | — | (6 562) | (3 380) |
| 减值逆转/(减值) | — | — | — | — | — | — | — | — | 27 | (27) | — | — | — | — | 27 | (27) |
| 调整/重新分类 | — | — | (4) | (5) | (261) | (49) | 298 | 244 | 868 | 1 442 | 212 | 204 | (1 223) | (1 959) | (110) | (123) |
| 截至 12 月 31 日 | 227 | 227 | 13 507 | 13 492 | 4 448 | 4 669 | 22 764 | 21 740 | 35 884 | 35 584 | 9 504 | 8 797 | 962 | 1 526 | 87 296 | 86 035 |
| 累计折旧 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 截至 1 月 1 日 | — | — | 3 844 | 3 392 | 3 392 | 3 306 | 14 378 | 13 369 | 23 837 | 22 403 | 6 499 | 5 612 | — | — | 51 950 | 48 082 |
| 折旧费用 | — | — | 451 | 452 | 303 | 350 | 2 411 | 2 262 | 2 967 | 2 866 | 910 | 907 | — | — | 7 042 | 6 837 |
| 处置 | — | — | — | — | (289) | (264) | (2 108) | (1 250) | (2 306) | (1 432) | (342) | (20) | — | — | (5 045) | (2 966) |
| 调整/重新分类 | — | — | — | — | (250) | — | 39 | (3) | — | — | 211 | — | — | — | — | (3) |
| 截至 12 月 31 日 | — | — | 4 295 | 3 844 | 3 156 | 3 392 | 14 720 | 14 378 | 24 498 | 23 837 | 7 278 | 6 499 | — | — | 53 947 | 51 950 |
| 截至 1 月 1 日的账面净值 | 227 | 227 | 9 648 | 10 025 | 1 277 | 1 627 | 7 362 | 6 922 | 11 747 | 10 569 | 2 298 | 2 528 | 1 526 | 2 003 | 34 085 | 33 901 |
| 截至 12 月 31 日的账面净值 | 227 | 227 | 9 212 | 9 648 | 1 292 | 1 277 | 8 044 | 7 362 | 11 386 | 11 747 | 2 226 | 2 298 | 962 | 1 526 | 33 349 | 34 085 |

在建而且尚不可用资产主要涉及截至报告日运往外地工作地点的在途不动产、厂场和设备物项。截至 2020 年底在建而且尚不可用的大部分固定资产在 2021 年投入使用，并在各自类别中列报。

人口基金按照商业融资租赁安排占用了一幢办公楼。截至 2021 年底该办公楼的账面净值为 50 万美元。

截至 2021 年 12 月 31 日，采购供人口基金和执行伙伴使用的固定资产未付承付款数额为 50 万美元(2020 年：50 万美元)。截至 2021 年 12 月 31 日，已提足折旧的在用不动产、厂场和设备的成本为 2 960 万美元(2020 年：2 930 万美元)。

附注 9 无形资产

无形资产变动情况和结余如下：

(千美元)

| | 单独采购的软件 | | 内部开发的软件 | | 正在开发的无形资产 | | 共计 | |
|--------------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 成本 | | | | | | | | |
| 截至 1 月 1 日 | 746 | 642 | 1 265 | 857 | 1 892 | 724 | 3 903 | 2 223 |
| 增置 | 133 | 142 | — | 331 | 3 378 | 1 245 | 3 511 | 1 718 |
| 处置 | (64) | (38) | — | — | — | — | (64) | (38) |
| 减值 | — | — | — | — | (379) | — | (379) | — |
| 调整/重新分类 | — | — | 19 | 77 | — | (77) | 19 | — |
| 截至 12 月 31 日 | 815 | 746 | 1 284 | 1 265 | 4 891 | 1 892 | 6 990 | 3 903 |
| 累计摊销 | | | | | | | | |
| 截至 1 月 1 日 | 627 | 632 | 864 | 673 | — | — | 1 491 | 1 305 |
| 折旧费用 | 60 | 33 | 86 | 191 | — | — | 146 | 224 |
| 处置 | (33) | (38) | — | — | — | — | (33) | (38) |
| 截至 12 月 31 日 | 654 | 627 | 950 | 864 | — | — | 1 604 | 1 491 |
| 截至 1 月 1 日的账面净值 | 119 | 10 | 401 | 184 | 1 892 | 724 | 2 412 | 918 |
| 截至 12 月 31 日的账面净值 | 161 | 119 | 334 | 401 | 4 891 | 1 892 | 5 386 | 2 412 |

2021 年资本化的开发中无形资产包括 280 万美元用于制作一部电视系列片，以提高人们，特别是青年人对避孕和性健康的认识。该系列片计划定于 2022 年完成后广泛播出，包括通过流媒体服务。

除了确认的无形资产，人口基金还使用在其控制之下，但不符合《公共部门会计准则第 31 号(无形资产)》的确认标准以及人口基金会会计政策的其他无形物项。这些物项包括：(a) 商业情报以及财务、方案和其他管理数据分析和报告的

分析平台；(b) 可使用电子邮件、日历、文档存储和其他功能等各种应用程序的信息和协作平台；(c) 文件管理系统。

人口基金正在实施新的、在功能上经过整合的云基企业资源规划和客户关系管理解决方案，从 2022 年开始，作为与联合国其他组织联合的一部分。2021 年，人口基金为这两项举措支出了 1 180 万美元；已发生的成本均不符合资本化标准并在该年内支出(2020 年：640 万美元)。为其他项目产生了另外 70 万美元研究费用，并在 2021 年支出(2020 年：10 万美元)。

截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金有 30 万美元的重大承付款用于购买无形资产(2020 年：无)。到 2021 年底已提足摊销的在用无形资产成本为 140 万美元(2020 年：150 万美元)，主要是办公室生产力应用程序套装的许可证和内部生成的应用程序。

附注 10

应付款和应计项目

截至报告日的应付款和应计项目如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 应付款 | 16 251 | 23 483 |
| 应计负债 | 28 178 | 30 879 |
| 采购活动预付款 | 28 344 | 17 933 |
| 应付联合国各组织的基金间结余 | 102 | 94 |
| 代表联合方案持有的资金 | 15 762 | 33 047 |
| 应偿还执行伙伴的款项和应代表其支付的款项 | 20 721 | 22 282 |
| 购买投资组合证券的应付款 | 234 | 1 420 |
| 应退还捐助方的款项 | 8 046 | 7 015 |
| 共计 | 117 638 | 136 153 |

代表联合方案持有的资金是人口基金以其行政代理机构身份接收和管理的捐助，用于与联合国其他组织共同开展方案活动，将根据商定的工作方案进行分配。

应偿还执行伙伴的款项和应代表其支付的款项主要是产生于方案活动实施工作、人口基金尚未支付的费用，或新业务资金预付款的应付款。

附注 11

融资租赁

截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金在一个方案国有一份办公楼融资租赁协议。2021 年，人口基金没有为这些房地支付任何租赁款项，因为其在前几年履行了协议规定的义务。

附注 12
雇员福利

截至报告日的雇员福利负债如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 流动 | | |
| 短期雇员福利 | | |
| 累积年假 | 35 901 | 33 113 |
| 累积回籍假 | 3 917 | 3 681 |
| 离职后福利和其他长期雇员福利 | | |
| 离职回国福利(非在职工作人员) ^a | 272 | 768 |
| 离职回国福利(在职工作人员) | 4 228 | 3 029 |
| 离职后健康保险 | 4 246 | 4 111 |
| 劳工赔偿 | 53 | 22 |
| 流动共计 | 48 617 | 44 724 |
| 非流动 | | |
| 离职后福利和其他长期雇员福利 | | |
| 离职回国福利(在职工作人员) | 33 087 | 32 886 |
| 离职后健康保险 | 362 836 | 348 733 |
| 劳工赔偿 | 1 125 | 534 |
| 非流动共计 | 397 048 | 382 153 |
| 雇员福利负债共计 | 445 665 | 426 877 |

^a 非在职工作人员系截至报告日已离开人口基金的工作人员。

短期雇员福利

人口基金根据《联合国工作人员条例和细则》向其工作人员提供的短期雇用福利包括年假和回籍假。

累积年假

该负债是指截至报告日工作人员累积的年假天数，可在以后各期用作补偿休假时间。该负债在提供服务后按每日实际薪金标准计入，不贴现。鉴于 COVID-19 大流行对工作人员休假能力造成不利影响，2021 年将工作人员在任何一个日历年截止到 12 月 31 日通常可累积的年假天数上限从 82.5 天格外提高到 97.5 天。

累积回籍假

该负债系截至报告日，符合条件的工作人员与其受扶养人下次回籍假预期旅行费的累积数额。该负债在提供服务后计入，不贴现，服务终了时不予补偿。2020

年，鉴于 COVID-19 大流行对工作人员休假能力造成不利影响，人口基金将可结转回籍假点数上限从 40 点提高到 72 点。

离职后福利和其他长期雇员福利

根据《联合国工作人员条例和细则》，人口基金工作人员享有离职回国、离职后健康和劳工赔偿福利。

离职回国福利

在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。

离职回国福利归入设定受益计划类别。该负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

对于已经从人口基金离职但截至报告日尚未申请应享权利的非在职工作人员，按实际应付款数额设定单独的负债。

离职后健康保险

服务终了时，工作人员及其合格受抚养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国缴费型健康保险计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加人口基金补贴的健康保险计划。

这项福利称为离职后健康保险，主要通过设在美国的各项保险计划和全球健康保险计划(均由联合国管理)以及医疗保险计划(由开发署管理)提供。

离职后健康保险归入设定受益计划类别。该负债从所有符合最低资格标准的工作人员受雇日起确认，即使福利尚不属于既定福利。

劳工赔偿

根据《联合国工作人员细则》附录 D，人口基金工作人员若因执行公务而死亡、致残、受伤或患病，有权获得赔偿。

这项福利归入“其他长期雇员福利”类别，其核算与设定受益计划相似，只有在发生将导致支付赔偿金的事件时才确认为负债。

离职后福利和其他长期雇员福利的计量

离职后福利和其他长期雇员福利义务的设定受益负债净值由独立精算师采用预期应计福利单位法进行计量。

负债数额的估算方式是，根据对符合最低资格标准的雇员的普查数据，采用某些财务、人口和行为假设(包括贴现率和保健趋势费率、年薪增加、旅费增加、生活费调整数、退休人员付款、死亡率、退出和退休预测、计划参加情况假设和退休时处于已婚状态机率)，对结清义务所需的未来现金流量进行贴现。

人口基金通常每两年进行一次全面精算估值。在不进行全面估值的年份，通过结转前一年的普查数据，包括审查和更新关键假设，确定负债数额。

人口基金为雇员福利负债供资而预留的资源(详情见下文关于供资的一节)不符合《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所述计划资产标准,因为这些资金不是由法律上独立于人口基金、仅为支付雇员福利或为雇员福利供资而设立的信托基金所持有。因此,离职后福利和其他长期雇员福利负债等于相关设定受益义务的现值。

2021 年精算估值

主要假设概述

截至 2021 年 12 月 31 日的离职后雇员福利负债是根据全面精算估值的結果确定的。

用于估值的关键假设如下:

(百分比)

| | 离职后健康保险 | | 离职回国福利 (在职工作人员) | | 劳工赔偿 | |
|---------|---------|------|--------------------|-----------|------|------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 单一等值贴现率 | 3.30 | 3.13 | 2.68 | 2.12 | 2.78 | 2.42 |
| 年薪增加 | | | 3.97-9.27 | 3.47-9.27 | | |
| 差旅费增加 | | | 2.50 | 2.20 | | |
| 生活费调整数 | | | | | 2.50 | 2.00 |

贴现率是根据到期日接近未来支付日期的优质公司债券的市场收益率确定的。年薪增加和生活费调整数方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金对其养恤金福利进行精算估值时使用的假设一致。差旅费增加是根据美国长期通货膨胀假设来预测的。

用于计量离职后健康保险负债的保健趋势费率如下:

| 计划 | 2021 | | | 2020 | | |
|-----------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|---------------------------|
| | 初始 (百分比) | 最终 (百分比) | 从初始百分比 降到最终百分比 所需年数 | 初始 (百分比) | 最终 (百分比) | 从初始百分比 降到最终百分比 所需年数 |
| 美国非联邦医疗保险 | 5.17 | 3.95 | 10 | 5.31 | 3.65 | 14 |
| 美国联邦医疗保险 | 5.03 | 3.95 | 10 | 5.15 | 3.65 | 14 |
| 美国牙医保险 | 4.53 | 3.95 | 10 | 4.59 | 3.65 | 14 |
| 非美国——瑞士 | 3.44 | 2.25 | 7 | 3.64 | 2.75 | 8 |
| 非美国——欧元区 | 3.75 | 3.75 | 无 | 3.73 | 3.25 | 6 |

根据第三方管理者提供的 2016-2018 年期间实际报销和参保情况,更新了人均医疗报销费用。

采用大会核准的下列费用分摊比率，从负债净额中扣除计划参与人对离职后健康保险费用的缴款估计数：

(百分比)

| 计划 | 退休人员 | 组织 |
|----------|-------|-------|
| 美国保险计划 | 33.00 | 67.00 |
| 全球健康保险计划 | 50.00 | 50.00 |
| 医疗保险计划 | 25.00 | 75.00 |

用于计量离职后健康保险负债的死亡率、退出和退休预测数与联合国合办工作人员养恤基金用于养恤金精算估值的预测数一致。计划参加率、退休时处于已婚状态的几率、配偶年龄差距是依据历史趋势估计的。

2021 年精算估值结果

下表列示离职后福利和其他长期雇员福利负债的期初和期末结余调节：

(千美元)

| | 离职后健康保险 (净额) | 离职回国福利 (在职工作人员) | 劳工赔偿 | 2021 | 2020 |
|---------------------|-----------------|--------------------|--------------|----------------|----------------|
| 截至 1 月 1 日 | 352 844 | 35 915 | 556 | 389 315 | 341 702 |
| 当期服务成本 | 15 880 | 2 403 | 81 | 18 364 | 16 145 |
| 利息净额 | 10 974 | 745 | 5 | 11 724 | 11 997 |
| 已支付的福利 | (3 910) | (1 399) | (79) | (5 388) | (5 767) |
| 来自下列事项的精算(利得)/损失： | | | | | |
| 财务假设的变化 | (1 847) | (872) | 19 | (2 700) | 27 068 |
| 人口统计假设的变化 | 1 049 | (14) | — | 1 035 | 6 |
| 经验调整额 | (7 908) | 537 | 596 | (6 775) | (1 836) |
| 截至 12 月 31 日 | 367 082 | 37 315 | 1 178 | 405 575 | 389 315 |

离职后健康保险和离职回国福利的当期服务成本是因本期雇员服务而增加的负债数额。劳工赔偿的当期服务成本反映本年度事故增加和赔偿计划的变动。

净利息反映因未来雇员福利接近结算而增加的负债数额。当期服务成本和净利息均在当年的盈余或赤字中确认。

已支付的福利反映人口基金当年支付的健康保险费中雇主承担的份额、离职回国福利和劳工赔偿福利数额。这些数目记录为负债的减少额。实际支付的福利与精算估计支付的福利之间的差额归为因经验调整而产生的对设定受益负债净额的重新计量，并在净资产中确认。

根据精算估计，人口基金在下一个报告期支付的离职后健康保险福利为 440 万美元，离职回国福利为 430 万美元，劳工赔偿福利为 5 万美元。

精算利得和损失是指由于财务和人口统计假设发生变化以及经验调整(以前的精算假设与实际情况之间的差异)而引起的债务金额现值的变化。

离职后福利的精算利得和损失在净资产中确认。2021 年，由于使用的贴现率提高以及退休前和退休后死亡表更新，因而记录了精算利得，但因通胀上升导致保健费用趋势率和差旅费用增长率上升，因而部分抵消了利得数额。累积精算利得和损失的变化如下：

(千美元)

| | 离职后健康保险(净额) | 离职回国福利(在职工作人员) | 共计 |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|
| 截至 2020 年 12 月 31 日 | 55 820 | 16 288 | 72 108 |
| 当期(利得) | (8 706) | (349) | (9 055) |
| 截至 2021 年 12 月 31 日 | 47 114 | 15 939 | 63 053 |

劳工补偿的精算利得和损失在当年的盈余或赤字中确认。2021 年记录的精算损失主要源于新增一名对负债带来巨大益处的索赔人。

截至报告日离职后健康保险负债的毛额和扣除计划参与人缴款的净额现值如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 负债毛额 | 564 094 | 542 736 |
| 扣除计划参与人的缴款 | (197 012) | (189 892) |
| 负债净额 | 367 082 | 352 844 |

截至 2021 年 12 月 31 日，设定受益义务的加权平均时间是：离职后健康保险 23 年、离职回国福利 9 年、劳工补偿 14 年(2020 年分别为 23 年、9 年、15 年)。

敏感度分析

离职后福利和其他长期雇员福利负债估值对贴现率和保健费用趋势率等关键假设的变动很敏感。下表显示(在所有其他假设保持不变的情况下)单一等值贴现率或保健趋势费率发生 0.50% 的变化对设定受益负债净额及年度服务和净利息费用总和产生的影响：

(千美元)

| | 离职后健康保险 | | 离职回国福利负债 (在职工作人员) | 劳工赔偿负债 |
|----------|----------|----------------|----------------------|--------|
| | 年终负债 | 服务和净利息 费用总和 | | |
| 单一等值贴现率 | | | | |
| 增加 0.50% | (38 066) | | (1 327) | (67) |
| 减少 0.50% | 44 314 | | 1 426 | 74 |
| 保健费用趋势率 | | | | |
| 增加 0.50% | 42 686 | 4 192 | | |
| 减少 0.50% | (37 113) | (3 557) | | |
| 生活费调整率 | | | | |
| 增加 0.50% | | | | 66 |
| 减少 0.50% | | | | (79) |

雇员福利负债的供资

2021 年为雇员福利负债分配的资金数额为 4 150 万美元(2020 年: 5 850 万美元), 详情如下:

(a) 为雇员福利负债供资留存的资金产生的投资净收入和收益 2 160 万美元(2020 年: 3 420 万美元);

(b) 用于离职后健康保险(减去支付的保险费)、离职回国福利、年假和回籍假的薪金附加费 1 990 万美元(2020 年: 2 430 万美元)。

截至 2021 年 12 月 31 日, 未注入资金的离职后健康保险和其他雇员福利负债为 3 970 万美元(2020 年: 6 240 万美元), 详见下文:

(千美元)

| 雇员福利负债 | 应计负债 | 资金到位负债 | 无准备金的负债 |
|-----------|----------------|----------------|---------------|
| 离职后健康保险 | 367 082 | 340 605 | 26 477 |
| 离职回国福利 | 37 587 | 25 667 | 11 920 |
| 年假 | 35 901 | 35 901 | — |
| 回籍假 | 3 917 | 3 917 | — |
| 劳工赔偿 | 1 178 | (150) | 1 328 |
| 共计 | 445 665 | 405 940 | 39 725 |

无准备金的负债变动情况如下:

(千美元)

| | 2020年12月31日 | | | 2021年12月31日 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 无准备金的负债 | 负债增加/(减少)额 | 供资增加/(减少)净额 | 无准备金的负债 |
| 离职后健康保险 | 44 376 | 14 238 | 32 137 | 26 477 |
| 离职回国福利 | 17 427 | 904 | 6 411 | 11 920 |
| 年假 | — | 2 788 | 2 788 | — |
| 回籍假 | — | 236 | 236 | — |
| 劳工赔偿 | 627 | 622 | (79) | 1 328 |
| 共计 | 62 430 | 18 788 | 41 493 | 39 725 |

养恤金福利

人口基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤金计划使得人口基金面临与参与养恤基金的其他组织现任和前任雇员相关的精算风险，因此没有一个一致、可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。人口基金和养恤基金其他成员无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，人口基金根据《公共部门会计准则第39号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。人口基金在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

养恤基金条例规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

人口基金对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定缴款(目前参与人和成员组织的比率分别为适用应计养恤金薪酬的7.9%和15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第26条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第26条规定时，才需要支付弥补短缺款项。

养恤基金最近一次已完成的精算估值的截至日为2019年12月31日，目前正在进行截至2021年12月31日的估值。养恤基金将截至2019年12月31日的参与数据结转至2020年12月31日，并以此编制2020年财务报表。

截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值确定，在假设未来不进行养恤金调整的情况下，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.4%(2017 年：139.2%)。如考虑到现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1% (2017 年为 102.7%)。

顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论认为，截至 2019 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编制财务报表时，大会没有援引第 26 条的规定。

如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止而需要援引第 26 条以弥补精算短缺，则各参与组织都应按估值之日前三年的缴款比例支付弥补短缺缴款。前三年(2018 年、2019 年和 2020 年)向养恤基金的缴款总额为 79.932 亿美元，其中 1.108 亿美元(1.4%)由人口基金缴纳。

2021 年，人口基金向养恤基金缴款 4 230 万美元(2020 年：4 000 万美元)。预计 2022 年的缴款数与上述数额不会有重大差别。

大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前参与组织与养恤基金共同商定的安排，按这些组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向其给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可查阅 www.unjspf.org。

附注 13

其他流动和非流动负债及递延收入

截至报告日，其他流动和非流动负债及递延收入如下：

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 流动 | | |
| 其他流动负债 | 5 386 | 15 827 |
| 递延收入 | 5 260 | 13 231 |
| 衍生品负债 | 121 | 157 |
| 流动共计 | 10 767 | 29 215 |
| 非流动 | | |
| 递延收入 | 3 485 | 3 652 |
| 非流动共计 | 3 485 | 3 652 |
| 其他负债和递延收入共计 | 14 252 | 32 867 |

在收到专门用于生殖健康商品的捐助之前，原来一个捐助方提供的过渡性资金将用于采购这些商品。这些资金列报为截至 2020 年 12 月 31 日的其他流动负债的一部分，在该捐助方决定自 2021 年起减少对人口基金的供资后，2021 年用于抵消该捐助方尚未支付的应收捐款。

递延收入包括捐赠的房地使用权(类似融资租赁)的未摊销部分(360 万美元，其中大部分被列为非流动)以及预先收到的或在发生符合条件的费用后应偿还人口基金的对经常资源和其他资源的捐款(510 万美元)。

附注 14

非专用资源——准备金和基金结余变动情况

非专用资源准备金和基金结余的变动情况如下：

(千美元)

| | 非指定用途基金 | | | 指定用途基金 | | | | | 准备金 | | | 2021 | 2020 | |
|-----------------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | 可列入方案的基金结余 | 离职后健康保险及雇员福利基金 | 采购事务 | 超过预算的费用回收 | 全面资源审查 | 信息和通信技术转型 | 方案连续性基金 | 私人捐赠信托 | 基金结余共计 | 业务准备金 | 人道主义应急储备金 | | | 外地住房准备金 |
| | (附注 14(a)) | (附注 14(b)) | (附注 14(c)) | (附注 14(d)) | (附注 14(e)) | (附注 14(f)) | (附注 14(g)) | (附注 14(h)) | | (附注 14(i)) | (附注 14(j)) | (附注 14(k)) | | |
| 截至 1 月 1 日结余 | 201 661 | (62 430) | 5 999 | 26 166 | 272 | — | 5 000 | 35 736 | 212 404 | 83 235 | 5 500 | 5 000 | 306 139 | 228 133 |
| 收支相抵净盈/(亏)额 | 43 854 | 19 565 | — | — | (212) | — | — | (760) | 62 447 | — | — | (469) | 61 978 | 75 085 |
| 资源分配和转移 | | | | | | | | | | | | | | |
| 业务准备金 | 1 032 | — | — | — | — | — | — | — | 1 032 | (1 032) | — | — | — | — |
| 外地住房准备金 | (469) | — | — | — | — | — | — | — | (469) | — | — | 469 | — | — |
| 其他转拨款 | (20 147) | — | (673) | 8 843 | 260 | 12 079 | — | — | 362 | — | — | — | 362 | 4 444 |
| 对资源结余的调整 | | | | | | | | | | | | | | |
| 在净资产中确认的投资公允价值(损失)/收益 | — | (5 915) | — | — | — | — | — | — | (5 915) | — | — | — | (5 915) | 23 690 |
| 雇员福利负债精算利得/(损失) | — | 9 055 | — | — | — | — | — | — | 9 055 | — | — | — | 9 055 | (25 213) |
| 截至 12 月 31 日结余 | 225 931 | (39 725) | 5 326 | 35 009 | 320 | 12 079 | 5 000 | 34 976 | 278 916 | 82 203 | 5 500 | 5 000 | 371 619 | 306 139 |
| 净额共计 | | 186 206 | | | | | | | 92 710 | | | | 92 703 | |

非指定用途基金

非指定用途的经常资源基金包括可列入方案的基金结余以及离职后健康保险和雇员福利基金。

(a) 可列入方案的基金结余

可列入方案的基金结余反映按照人口基金的资源配置和分配模式，可用于国家方案、机构预算、全球和区域干预措施、紧急基金、其他方案活动的经常资源。

截至 2021 年 12 月 31 日，可列入方案的基金结余为 2.259 亿美元，经调整后 1.812 亿美元可用于未来几年的方案活动，调整所反映的是下述方面所需的资金：未来不动产、厂场和设备折旧费用；将存货结余和全部门办法模式下的未清预付款记为费用；其他内部限制额。

执行局核准了紧急基金，以便在其他资源到位之前向人口基金外地办事处提供启动人道主义活动所需的初步资金。2021 年，紧急基金的经常资源拨款为 1 000 万美元，与 2020 年相同。2021 年从中支出了 1 020 万美元(2020 年：820 万美元)。

(b) 离职后健康保险及雇员福利基金

该基金反映截至报告日离职后健康保险和其他雇员福利负债的无供资余额(见附注 12)。

指定用途基金

指定用途基金是管理当局在内部指定了专门用途的经常资源，因此不可用于方案活动。这些基金包括：

(c) 采购事务基金

采购事务基金反映为支付人口基金采购事务处代表外地办事处、总部各单位和第三方客户开展采购活动的费用而留出的盈余。管理当局留出余额的目的是确保为今后的采购活动提供充足资金。如附注 14(a)所述，2021 年，超过实际发生费用的 40 万美元采购事务费转入该基金，而 110 万美元从该基金转入可列入方案的经常资源。

(d) 超过预算的费用回收

费用回收中超过预算数额的部分列入一个单独基金，除其他外，人口基金管理当局用该基金支付与项目执行有关的各类费用。2021 年，超出预算的费用回收额为 1 380 万美元，其中 500 万美元转入可列入方案的基金结余。

(e) 全面资源审查

2017 年设立了全面资源审查指定用途基金，以便持续执行人口基金管理当局发起的变革管理举措，确保战略计划、资源分配和组织结构之间的最佳协调。该基金是执行局在综合预算中期审查(见 [DP/FPA/2016/3](#))中核准经费(见 [DP/2017/2](#)，第 2016/10 号决定)的延续。2021 年，向该基金追加转账 30 万美元，而全面资源审查活动的支出为 20 万美元。

(f) 信息和通信技术转型

执行局核准的 2018-2021 年综合预算中的 1 210 万美元未用余额已于 2021 年底转入这一指定用途基金，用于支付今后几年为实施企业资源规划平台而发生的符合条件的费用。

(g) 方案连续性基金

2018 年，人口基金向一个以循环方式运作的指定用途基金拨款 500 万美元，用于在收到已签署的共同供资协议所承诺的资金之前为发展方案活动预先供资。截至 2021 年 12 月 31 日，该基金结余保持不变。

(h) 私人捐赠信托基金

该基金通过已故福里斯特·马尔斯的遗产捐赠设立。该基金结余为 3 500 万美元，包括 3 370 万美元本金加上 1 000 万美元累积利息收入，减去自基金设立之日起发生的 870 万美元符合条件的累积费用。根据信托协议的条款，一旦对遗产的任何索偿成立，人口基金将按比例向托管人或其继承人偿还任何潜在的负债。

准备金

根据《人口基金财务条例和细则》或执行局决定设立了下列准备金：

(i) 业务准备金

业务准备金的目的是填补暂时的资金亏绌，确保在出现资源向下波动或缺、现金流动不规则、实际费用意外增加或者出现其他意外情况时，能够继续执行方案。根据《人口基金财务条例和细则》，将准备金结余设定为年度非专用资源捐助收入的 20% (不包括政府对当地办事处费用的捐助，并按相关应收捐助的外币汇兑损益进行调整)。

2021 年，为使余额达到当年经常资源捐助收入的 20%，准备金数额减少了 100 万美元。

(j) 人道主义应急准备金

执行局设立了人道主义应急准备金，以便在已签署的捐助方协议承诺资金到位之前为方案活动预先供资。2021 年全年，这项准备金用于为人道主义活动预先提供资金，总额为 1 450 万美元(2020 年：980 万美元)，已全部偿还。

(k) 外地住房准备金

执行局为向人口基金分摊的共同房地建筑费用供资而设立了外地住房准备金。2021 年，该准备金支付了 50 万美元符合条件的费用，又补充了同样数额的资金，使其结余恢复到执行局核准的 500 万美元水平。

附注 15

捐助收入

本报告所述期间的捐助收入如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|------------------|------------------|------------------|
| 非专用(核心)捐助 | 412 577 | 416 830 |
| 减去: 转入其他收入的所得税退税 | (4 679) | — |
| 小计 | 407 898 | 416 830 |
| 指定用于以下用途的捐助: | | |
| 共同供资 | 983 114 | 785 768 |
| 初级专业干事 | 5 271 | 6 122 |
| 实物捐助 | 4 227 | 577 |
| 减去: 退还捐助者的款项 | (6 470) | (6 200) |
| 减去: 可疑应收捐助备抵 | (1 192) | 388 |
| 小计 | 984 950 | 786 655 |
| 共计 | 1 392 848 | 1 203 485 |

捐助方提供的专用捐助和非专用捐助细目分别详列于附表 A 和 B。本附注列报的专用捐助扣除了列入附注 16“费用回收费和支助事务费”项下的人口基金费用回收费 5 890 万美元(2020 年: 5 850 美元)。

附注 16 其他收入

本报告所述期间的其他收入如下:

(千美元)

| | 非专用资源 | | 专用资源 | | 共计 | |
|------------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 费用回收费和支助事务费 | 58 637 | 58 145 | 2 514 | 3 264 | 61 151 | 61 409 |
| 投资收入 | 34 030 | 23 880 | 923 | 2 570 | 34 953 | 26 450 |
| 汇兑(损失)/收益——应收捐助 ^a | — | (152) | — | 15 963 | — | 15 811 |
| 汇兑(损失)/收益——其他 ^b | (228) | (212) | 2 450 | 1 048 | 2 222 | 836 |
| 依据捐赠使用权占用的房地 | 5 603 | 6 250 | — | — | 5 603 | 6 250 |
| 所得税退税 | 4 679 | — | — | — | 4 679 | — |
| 出售人口基金存货的收入 | — | — | 1 790 | 963 | 1 790 | 963 |
| 杂项收入 | 1 132 | 914 | 854 | 796 | 1 986 | 1 710 |
| 共计 | 103 853 | 88 825 | 8 531 | 24 604 | 112 384 | 113 429 |

^a 2021 年, 人口基金因应收捐助重新估值而出现汇兑损失, 在附注 18 中作为其他支出披露。

^b 2021 年汇兑(损失)/收益——其他, 主要对应于应付账款的已实现汇兑收益。

费用回收费和支助事务费包括由专用资源供资的付款的间接费用回收费、人口基金履行行政代理职能所赚取的费用和采购服务手续费。

投资收入可进一步细分如下：

(千美元)

| | 非专用资源 | | 专用资源 | | 共计 | |
|------------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 投资收入 | 9 180 | 15 024 | 923 | 2 570 | 10 103 | 17 594 |
| 红利收入 | 2 186 | 2 098 | — | — | 2 186 | 2 098 |
| 已实现的出售投资收益 | 22 664 | 6 758 | — | — | 22 664 | 6 758 |
| 共计 | 34 030 | 23 880 | 923 | 2 570 | 34 953 | 26 450 |

2021 年捐赠使用权安排确认的收入和费用为 560 万美元(2020 年：630 万美元)，相当于类似房地产的年度租赁价值(类似经营租赁安排)或年度折旧费用(类似融资租赁安排)。

附注 17

按执行机构开列的费用

在本报告所述期间产生的费用总额按所用执行方式细分如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|-------------|------------------|------------------|
| 由以下各方开展的活动： | 427 977 | 395 741 |
| 政府 | 103 012 | 100 446 |
| 非政府组织 | 305 291 | 285 268 |
| 联合国各组织 | 19 674 | 10 027 |
| 人口基金开展的活动 | 872 700 | 832 362 |
| 费用共计 | 1 300 677 | 1 228 103 |

2021 年，37.6%的方案活动是由政府和非政府组织执行(2020 年为 37.5%)。方案活动费用总额在附表 D 中披露。

人口基金执行伙伴产生的费用可根据其性质进一步细分如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 生殖健康用品和其他与方案有关的用品 | 22 923 | 30 001 |
| 现金支助方案 | 7 097 | 167 |
| 对口部门发展及培训 | 120 403 | 97 680 |
| 用品、材料及业务费用 | 87 767 | 88 420 |
| 工作人员费用和订约服务 | 170 968 | 162 026 |
| 融资费用 | 474 | 441 |
| 差旅费 | 17 682 | 16 952 |
| 其他费用 | 663 | 54 |
| 费用共计 | 427 977 | 395 741 |

附注 18

按性质分列的费用

在本报告所述期间产生的费用总额按性质细分如下：

(千美元)

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 工作人员费用 | | |
| 工作人员薪金 | 200 925 | 189 621 |
| 养恤金缴款 | 42 277 | 40 008 |
| 其他雇员福利费用 | 91 886 | 91 145 |
| 小计，工作人员费用 | 335 088 | 320 774 |
| 生殖健康用品和其他与方案有关的用品 | | |
| 生殖健康用品 | 198 800 | 213 221 |
| 其他与方案有关的用品 | 33 980 | 48 229 |
| 小计，生殖健康用品和其他与方案有关的用品 | 232 780 | 261 450 |
| 现金支助方案 | 7 679 | 289 |
| 小计，现金支助方案 | 7 679 | 289 |
| 对口部门发展及培训 | 137 807 | 108 293 |
| 小计，对口部门发展及培训 | 137 807 | 108 293 |
| 用品、材料及业务费用 | | |
| 用品和材料 | 27 421 | 34 965 |
| 租赁、维修和保养 | 52 435 | 50 636 |
| 印刷、出版物和媒体 | 33 918 | 33 568 |

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 运输和分配 | 44 371 | 45 507 |
| 其他业务费用 | 58 272 | 55 954 |
| 小计, 用品、材料和业务费用 | 216 417 | 220 630 |
| 订约和专业服务 | | |
| 与个人之间的订约和专业服务 | 225 133 | 204 358 |
| 与公司之间的订约和专业服务 | 64 914 | 59 274 |
| 联合国志愿人员费用 | 7 539 | 5 971 |
| 小计, 订约和专业服务 | 297 586 | 269 603 |
| 融资成本(主要是银行费用) | 1 123 | 1 433 |
| 小计, 融资成本 | 1 123 | 1 433 |
| 差旅费 | 36 305 | 29 971 |
| 小计, 差旅费 | 36 305 | 29 971 |
| 折旧和摊销 | | |
| 折旧 | 7 042 | 6 837 |
| 摊销 | 146 | 224 |
| 小计, 折旧和摊销 | 7 188 | 7 061 |
| 减值损失和减值损失转回 | 422 | 68 |
| 小计, 减值损失和减值损失逆转 | 422 | 68 |
| 其他费用 | | |
| 依据捐赠使用权占用的房地 | 5 423 | 6 069 |
| 不动产、厂场和设备以及无形资产转让和处置损失 | 1 054 | 85 |
| 汇兑损失——应收捐助 ^a | 14 679 | — |
| 汇兑损失——其他 | 3 096 | 1 108 |
| 可疑账款费用和核销 | 3 507 | 723 |
| 其他 | 523 | 546 |
| 小计, 其他费用 | 28 282 | 8 531 |
| 费用共计 | 1 300 677 | 1 228 103 |

^a 2021年汇兑损失——应收捐助主要与应收捐助账户余额的重估有关。2020年,人口基金这些资产的汇兑收益在附注16中作为其他收入披露。

附注 19

按区域和国家/领土分列的方案活动和机构预算费用

报告所述期间在国家、区域和全球各级发生的方案活动和机构预算费用如下:

(千美元)

| | 方案活动 | | | 共计 | |
|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 非专用 | 专用 | 机构预算 | 2021 | 2020 |
| 东部和南部非洲 | | | | | |
| 国家/领土活动 | | | | | |
| 安哥拉 | 1 955 | 1 437 | 1 053 | 4 445 | 3 367 |
| 博茨瓦纳 | 560 | 584 | 279 | 1 423 | 1 252 |
| 布隆迪 | 1 857 | 2 254 | 866 | 4 977 | 5 333 |
| 科摩罗 | 1 027 | 450 | 123 | 1 600 | 900 |
| 刚果民主共和国 | 6 673 | 20 200 | 1 213 | 28 086 | 29 530 |
| 厄立特里亚 | 1 152 | 80 | 419 | 1 651 | 1 714 |
| 斯威士兰 | 849 | 560 | 360 | 1 769 | 1 607 |
| 埃塞俄比亚 | 5 221 | 16 157 | 1 031 | 22 409 | 18 434 |
| 肯尼亚 | 3 397 | 3 465 | 1 074 | 7 936 | 10 524 |
| 莱索托 | 786 | 647 | 606 | 2 039 | 2 107 |
| 马达加斯加 | 3 981 | 3 887 | 762 | 8 630 | 7 259 |
| 马拉维 | 2 566 | 13 591 | 815 | 16 972 | 20 721 |
| 毛里求斯 | 150 | 110 | — | 260 | 137 |
| 莫桑比克 | 3 777 | 19 063 | 1 159 | 23 999 | 20 405 |
| 纳米比亚 | 850 | 678 | 552 | 2 080 | 2 519 |
| 卢旺达 | 951 | 2 408 | 743 | 4 102 | 4 339 |
| 塞舌尔 | 80 | — | — | 80 | 39 |
| 南非 | 1 295 | 1 239 | 560 | 3 094 | 3 220 |
| 南苏丹 | 3 102 | 17 667 | 1 903 | 22 672 | 19 882 |
| 乌干达 | 3 662 | 20 356 | 927 | 24 945 | 19 286 |
| 坦桑尼亚联合共和国 | 3 928 | 13 432 | 1 041 | 18 401 | 13 287 |
| 赞比亚 | 1 893 | 8 177 | 736 | 10 806 | 8 704 |
| 津巴布韦 | 2 005 | 12 975 | 1 032 | 16 012 | 19 031 |
| 小计 | 51 717 | 159 417 | 17 254 | 228 388 | 213 597 |
| 区域活动 | 3 417 | 5 735 | 3 942 | 13 094 | 10 448 |
| 共计 | 55 134 | 165 152 | 21 196 | 241 482 | 224 045 |
| 西部和中部非洲 | | | | | |
| 国家/领土活动 | | | | | |
| 贝宁 | 1 666 | 5 596 | 754 | 8 016 | 5 660 |
| 布基纳法索 | 2 721 | 10 155 | 739 | 13 615 | 11 620 |
| 佛得角 | 598 | 115 | 356 | 1 069 | 1 147 |
| 喀麦隆 | 2 914 | 7 522 | 808 | 11 244 | 11 148 |
| 中非共和国 | 2 124 | 2 412 | 1 251 | 5 787 | 4 847 |

| | 方案活动 | | 机构预算 | 共计 | |
|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 非专用 | 专用 | | 2021 | 2020 |
| 乍得 | 2 938 | 5 179 | 891 | 9 008 | 7 594 |
| 刚果 | 1 248 | 1 084 | 818 | 3 150 | 3 651 |
| 科特迪瓦 | 3 078 | 7 067 | 1 068 | 11 213 | 14 481 |
| 赤道几内亚 | 486 | 1 012 | 355 | 1 853 | 1 961 |
| 加蓬 | 413 | 621 | 576 | 1 610 | 1 630 |
| 冈比亚 | 890 | 2 488 | 314 | 3 692 | 3 073 |
| 加纳 | 2 825 | 4 323 | 1 044 | 8 192 | 9 125 |
| 几内亚 | 2 553 | 5 000 | 946 | 8 499 | 5 990 |
| 几内亚比绍 | 1 092 | 1 161 | 577 | 2 830 | 2 284 |
| 利比里亚 | 1 199 | 6 654 | 798 | 8 651 | 8 615 |
| 马里 | 2 696 | 14 917 | 1 141 | 18 754 | 16 170 |
| 毛里塔尼亚 | 1 265 | 999 | 666 | 2 930 | 3 669 |
| 尼日尔 | 2 918 | 19 308 | 702 | 22 928 | 17 206 |
| 尼日利亚 | 5 526 | 19 788 | 1 061 | 26 375 | 24 872 |
| 圣多美和普林西比 | 540 | 143 | 217 | 900 | 925 |
| 塞内加尔 | 2 220 | 5 332 | 708 | 8 260 | 9 915 |
| 塞拉利昂 | 1 550 | 7 399 | 725 | 9 674 | 9 216 |
| 多哥 | 1 767 | 3 164 | 713 | 5 644 | 4 367 |
| 小计 | 45 227 | 131 439 | 17 228 | 193 894 | 179 166 |
| 区域活动 | 3 720 | 6 102 | 2 608 | 12 430 | 12 165 |
| 共计 | 48 947 | 137 541 | 19 836 | 206 324 | 191 331 |
| 阿拉伯国家 | | | | | |
| 国家/领土活动 | | | | | |
| 阿尔及利亚 | 361 | 148 | 190 | 699 | 728 |
| 吉布提 | 598 | 871 | 260 | 1 729 | 1 698 |
| 埃及 | 1 566 | 11 807 | 531 | 13 904 | 12 060 |
| 伊拉克 | 2 044 | 22 825 | 1 385 | 26 254 | 24 062 |
| 约旦 | 808 | 10 309 | 158 | 11 275 | 11 358 |
| 黎巴嫩 | 1 100 | 5 525 | 530 | 7 155 | 6 461 |
| 利比亚 | 1 280 | 4 725 | 843 | 6 848 | 4 997 |
| 摩洛哥 | 1 187 | 1 039 | 638 | 2 864 | 3 615 |
| 阿曼 | 216 | 940 | 275 | 1 431 | 1 624 |
| 索马里 | 2 288 | 24 098 | 1 038 | 27 424 | 21 827 |
| 巴勒斯坦国 | 1 871 | 5 453 | 935 | 8 259 | 6 501 |
| 苏丹 | 4 034 | 12 431 | 1 213 | 17 678 | 21 348 |
| 阿拉伯叙利亚共和国 | 2 267 | 27 078 | 1 118 | 30 463 | 34 162 |

| | 方案活动 | | 机构预算 | 共计 | |
|------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 非专用 | 专用 | | 2021 | 2020 |
| 突尼斯 | 543 | 710 | 111 | 1 364 | 1 346 |
| 也门 | 4 729 | 45 730 | 1 077 | 51 536 | 72 474 |
| 小计 | 24 892 | 173 689 | 10 302 | 208 883 | 224 261 |
| 区域活动 | 3 049 | 2 912 | 2 809 | 8 770 | 7 780 |
| 共计 | 27 941 | 176 601 | 13 111 | 217 653 | 232 041 |
| 亚洲及太平洋 | | | | | |
| 国家/领土活动 | | | | | |
| 阿富汗 | 5 209 | 8 471 | 1 595 | 15 275 | 14 607 |
| 孟加拉国 | 4 589 | 45 895 | 883 | 51 367 | 38 162 |
| 不丹 | 587 | — | 44 | 631 | 1 044 |
| 柬埔寨 | 1 830 | 780 | 571 | 3 181 | 2 854 |
| 中国 | 1 671 | 790 | 1 164 | 3 625 | 3 575 |
| 朝鲜民主主义人民共和国 | 768 | 31 | 491 | 1 290 | 1 458 |
| 印度 | 5 767 | 3 143 | 705 | 9 615 | 8 726 |
| 印度尼西亚 | 2 951 | 4 159 | 662 | 7 772 | 7 205 |
| 伊朗伊斯兰共和国 | 1 409 | 2 647 | 676 | 4 732 | 1 865 |
| 老挝人民民主共和国 | 1 144 | 1 561 | 824 | 3 529 | 3 782 |
| 马来西亚 | 422 | — | 65 | 487 | 869 |
| 马尔代夫 | 327 | 274 | 142 | 743 | 529 |
| 蒙古 | 926 | 2 104 | 429 | 3 459 | 3 223 |
| 缅甸 | 2 170 | 12 120 | 913 | 15 203 | 13 460 |
| 尼泊尔 | 3 165 | 5 434 | 905 | 9 504 | 9 276 |
| 太平洋岛屿(多国) ^a | 2 584 | 8 639 | 1 078 | 12 301 | 10 409 |
| 巴基斯坦 | 5 152 | 8 262 | 880 | 14 294 | 11 028 |
| 巴布亚新几内亚 | 1 586 | 3 373 | 805 | 5 764 | 4 163 |
| 菲律宾 | 3 656 | 3 848 | 776 | 8 280 | 8 373 |
| 斯里兰卡 | 900 | 1 131 | 258 | 2 289 | 2 090 |
| 泰国 | 538 | 327 | 379 | 1 244 | 1 241 |
| 东帝汶 | 997 | 1 347 | 748 | 3 092 | 2 531 |
| 越南 | 2 867 | 4 839 | 829 | 8 535 | 5 321 |
| 小计 | 51 215 | 119 175 | 15 822 | 186 212 | 155 791 |
| 区域活动 | 5 173 | 2 437 | 4 049 | 11 659 | 11 809 |
| 共计 | 56 388 | 121 612 | 19 871 | 197 871 | 167 600 |
| 拉丁美洲和加勒比 | | | | | |
| 国家/领土活动 | | | | | |
| 阿根廷 | 356 | 649 | 40 | 1 045 | 849 |

| | 方案活动 | | 机构预算 | 共计 | |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 非专用 | 专用 | | 2021 | 2020 |
| 多民族玻利维亚国 | 1 218 | 1 944 | 660 | 3 822 | 4 277 |
| 巴西 | 1 835 | 1 156 | 596 | 3 587 | 3 494 |
| 加勒比(多国) ^b | 1 959 | 2 103 | 922 | 4 984 | 4 500 |
| 智利 | 147 | — | — | 147 | 156 |
| 哥伦比亚 | 1 925 | 2 624 | 524 | 5 073 | 4 043 |
| 哥斯达黎加 | 479 | 153 | 160 | 792 | 886 |
| 古巴 | 562 | 172 | 137 | 871 | 1 029 |
| 多米尼加共和国 | 825 | 403 | 233 | 1 461 | 1 428 |
| 厄瓜多尔 | 1 159 | 1 101 | 614 | 2 874 | 2 353 |
| 萨尔瓦多 | 876 | 1 770 | 610 | 3 256 | 4 025 |
| 危地马拉 | 1 408 | 1 889 | 843 | 4 140 | 4 465 |
| 海地 | 2 070 | 9 483 | 1 375 | 12 928 | 13 300 |
| 洪都拉斯 | 982 | 2 900 | 582 | 4 464 | 4 785 |
| 墨西哥 | 1 359 | 3 587 | 511 | 5 457 | 4 322 |
| 尼加拉瓜 | 852 | 1 505 | 580 | 2 937 | 2 011 |
| 巴拿马 | 551 | 296 | 176 | 1 023 | 1 235 |
| 巴拉圭 | 782 | 625 | 336 | 1 743 | 1 354 |
| 秘鲁 | 1 066 | 471 | 541 | 2 078 | 3 282 |
| 乌拉圭 | 787 | 787 | 371 | 1 945 | 1 322 |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国 | 1 213 | 1 232 | 530 | 2 975 | 4 413 |
| 小计 | 22 411 | 34 850 | 10 341 | 67 602 | 67 529 |
| 区域活动 | 3 900 | 2 048 | 3 327 | 9 275 | 9 037 |
| 共计 | 26 311 | 36 898 | 13 668 | 76 877 | 76 566 |
| 东欧和中亚 | | | | | |
| 国家/领土活动 | | | | | |
| 阿尔巴尼亚 | 709 | 637 | 192 | 1 538 | 1 460 |
| 亚美尼亚 | 669 | 387 | 174 | 1 230 | 1 711 |
| 阿塞拜疆 | 639 | 761 | 223 | 1 623 | 1 232 |
| 白俄罗斯 | 425 | 727 | 132 | 1 284 | 1 033 |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那 | 708 | 1 157 | 463 | 2 328 | 2 358 |
| 格鲁吉亚 | 628 | 795 | 170 | 1 593 | 1 611 |
| 哈萨克斯坦 | 593 | 680 | 446 | 1 719 | 1 957 |
| 科索沃 | 634 | 483 | 162 | 1 279 | 1 000 |
| 吉尔吉斯斯坦 | 1 083 | 948 | 146 | 2 177 | 2 546 |
| 北马其顿 | 275 | 298 | 133 | 706 | 505 |
| 摩尔多瓦共和国 | 810 | 1 721 | 460 | 2 991 | 2 902 |
| 塞尔维亚 | 502 | 95 | 197 | 794 | 690 |

| | 方案活动 | | 机构预算 | 共计 | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 非专用 | 专用 | | 2021 | 2020 |
| 塔吉克斯坦 | 933 | 1 580 | 130 | 2 643 | 2 484 |
| 土耳其 | 1 267 | 21 944 | 534 | 23 745 | 33 826 |
| 土库曼斯坦 | 503 | 589 | 215 | 1 307 | 1 342 |
| 乌克兰 | 1 133 | 6 717 | 680 | 8 530 | 4 970 |
| 乌兹别克斯坦 | 1 035 | 2 103 | 535 | 3 673 | 1 880 |
| 小计 | 12 546 | 41 622 | 4 992 | 59 160 | 63 507 |
| 区域活动 | 3 520 | 1 986 | 2 417 | 7 923 | 6 943 |
| 共计 | 16 066 | 43 608 | 7 409 | 67 083 | 70 450 |
| 全球方案和其他总部活动 | 18 429 | 155 818 | 91 606 | 265 853 | 243 619 |
| 方案和机构预算共计 | 249 216 | 837 230 | 186 697 | 1 273 143 | 1 205 652 |

^a 太平洋岛屿多国方案在下列国家和领土执行方案活动：库克群岛、斐济、基里巴斯、马绍尔群岛、密克罗尼西亚联邦、瑙鲁、纽埃、帕劳、萨摩亚、所罗门群岛、托克劳、汤加、图瓦卢和瓦努阿图。

^b 加勒比多国方案(英语和荷兰语)在下列国家和领土执行方案活动：安圭拉、安提瓜和巴布达、巴巴多斯、伯利兹、百慕大、英属维尔京群岛、开曼群岛、多米尼克、格林纳达、圭亚那、牙买加、蒙特塞拉特、荷属安的列斯群岛(阿鲁巴、库拉索和圣马丁)、圣卢西亚、圣基茨和尼维斯、圣文森特和格林纳丁斯、苏里南、特立尼达和多巴哥以及特克斯和凯科斯群岛。

上表不包括 2 750 万美元的机构费用，这些费用因其性质，不能分配给任何特定国家或地区。附表 D 提供上文所述方案活动和机构预算费用总额按性质分列的细目。

附注 20

拨备、或有资产和或有负债

截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金并无任何重大拨备。

或有资产包括截至报告日不符合收入确认标准的已签署捐助者协议下的捐助。截至 2021 年 12 月 31 日，这些或有资产达 4.784 亿美元(2020 年：8.268 亿美元)，其中 1.249 亿美元与专用资源有关(2020 年：6.159 亿美元)。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。

截至 2021 年 12 月 31 日，人口基金的或有负债项目数量有限，都是正在进行的法律和行政法索偿案件。截至 2021 年 12 月 31 日，此类索偿的可能资金流出总额估计为 340 万美元(2020 年：210 万美元)。由于案件结果尚不确定，也不确定资金流出是否发生以及何时发生，因此在报告日并无记录负债或拨备。人口基金预期人口基金作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、财务执行情况或现金流量产生重大不利影响。

附注 21
关联方披露

与关键管理人员的相关交易如下：

(千美元)

| | 关键管理人员 | | | | |
|------|--------|------------------|------------|----------------|-------|
| | 人数 | 报酬和工作地点 差价调整数 | 其他 应享权利 | 养恤金计划和 健康福利 | 薪酬共计 |
| 2021 | 22 | 4 865 | 1 311 | 1 003 | 7 179 |
| 2020 | 24 | 4 847 | 1 482 | 1 023 | 7 352 |

付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金、工作地点差价调整数、出席会议津贴和其他津贴等应享权利、派任和其他补助金、租金补贴、运输费以及雇主养恤金缴款和当期健康保险缴款。

关键管理人员还有资格享有与其他雇员同样水平的离职后福利，他们是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。截至 2021 年 12 月 31 日，关键管理人员离职后健康保险和离职回国福利的应计负债现值估计数为 760 万美元 (2020 年：860 万美元)。

根据联合国《工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

附注 22
报告日后事项

人口基金的报告日是 2021 年 12 月 31 日。按照《人口基金财务条例和细则》，执行主任最迟于 2022 年 4 月 30 日签署了这些财务报表，并将其提交审计委员会。

这些财务报表反映了 COVID-19 大流行对人口基金在本报告所述期间和截至报告日的资产、负债、收入、费用和现金流的影响。目前无法可靠地衡量或评估疫情以后各期对今后报告期的影响，将在今后报告期的财务报表中披露。

2022 年 4 月，一个主要捐助方宣布，由于其为应对 2022 年不断演变的危机而改变了援助优先事项，今后的发展援助捐款可能会减少。在核准发布这些财务报表时，人口基金无法可靠地估计该捐助方供资的任何减少对其方案交付和业务活动的影响，包括这些减少是否会影响截至 2021 年 12 月 31 日 3 030 万美元应收捐助的收款。

人口基金继续积极管理上述风险以及目前面临的其他风险，没有理由认为它会不作为一个持续运行的机构继续运作。

从报告日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生影响的其他重大有利或不利事项。

附注 23

预算信息列报和预算可比基础上的实际数额与财务报表列报的实际数额之间的比较

报表五比较了按可比预算会计制列报的初始预算、最终预算和 2021 年实际发生费用。初始预算和最终预算之间的差异是管理当局在这一年中了解的各项因素造成的，例如，关于待收经常捐助的最终预测和前一年可分配的基金结余。最终预算和预算使用数额之间的差异是内部分配资源利用率不足造成的。

现将报表五(2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表)和报表四(2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表)列报的 2021 年实际费用数额之间的对账列示如下。差异是“会计基础”差异和范畴(或“主体”)差异所致。会计基础差异是预算会计基础和财务报告会计基础之间的差异。主体差异是核定预算范围以外活动现金及现金等价物的增加额/(减少额)。

(千美元)

| | 经营活动 | 投资活动 | 筹资活动 | 共计 |
|-------------------------------|----------------|------------------|----------|-----------------|
| 可比基础上的预算实际费用总额(报表五) | (428 001) | (5 039) | — | (433 040) |
| 基础差异 | (4 025) | 245 | — | (3 780) |
| 主体差异 | 591 734 | (225 797) | — | 365 937 |
| 现金及现金等价物净增加/(减少)额(报表四) | 159 708 | (230 591) | — | (70 883) |

可比基础上的预算(修正的收付实现制)和可比基础上的财务报告(完全权责发生制)的实际盈余或赤字之间的调节如下。在收入方面，预算依据的是收入预测、上一年未使用资源估计数和该年度释放/预留的业务准备金，而财务报表以完全权责发生制显示收入。在费用方面，出现差异主要是由于不动产、厂场和设备以及存货等资本项目的处理不同。

(千美元)

| | |
|---------------------------------|---------------|
| 可比基础上的预算实际盈余净额(报表五) | 28 753 |
| 基于权责发生制的收入与最终预算分配之间的差异 | (12 653) |
| 依据预算基础和权责发生制得出的费用之间的差异 | (2 873) |
| 预算范围内活动可比基础上的财务报告的实际盈余净额 | 13 227 |

附注 24

分部报告

分部信息依据的是人口基金的主要活动和筹资来源。因此，人口基金分别报告两个主要分部的财务信息：非专用资源和专用资源。

(a) 截至 2021 年 12 月 31 日财务状况表的分部报告

人口基金在进行分部报告时，将现金、现金等价物和投资视为各分部之间的“共同资产”，将选定的应付款(例如基金间账户)和雇员福利视为各分部之间的“共同负债”。与这些共同项目有关的收入和费用在正常业务过程中归入适当的部分。现金、现金等价物和投资根据各分部的各自资金结余进行划归，而应付款和雇员福利负债则根据由每个资金来源支付费用的人员数目进行划归。

(千美元)

| | 非专用资源 | | 专用资源 | | 共计 | |
|--------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 资产 | | | | | | |
| 流动资产 | | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 79 270 | 109 078 | 127 696 | 169 168 | 206 966 | 278 246 |
| 一年内到期的投资 | 180 919 | 237 223 | 291 441 | 367 908 | 472 360 | 605 131 |
| 应收捐助 | 931 | 105 | 227 413 | 208 735 | 228 344 | 208 840 |
| 其他应收款 | 27 221 | 14 556 | 14 086 | 7 494 | 41 307 | 22 050 |
| 业务资金预付款 | 2 001 | 1 974 | 16 688 | 15 784 | 18 689 | 17 758 |
| 预付款和其他资产 | 10 898 | 10 803 | 5 330 | 5 862 | 16 228 | 16 665 |
| 存货 | 4 039 | 7 500 | 74 238 | 84 756 | 78 277 | 92 256 |
| 共计 | 305 279 | 381 239 | 756 892 | 859 707 | 1 062 171 | 1 240 946 |
| 非流动资产 | | | | | | |
| 一年后到期投资 | 387 120 | 247 131 | 623 608 | 383 274 | 1 010 728 | 630 405 |
| 应收捐助 | — | — | 193 737 | 208 175 | 193 737 | 208 175 |
| 其他非流动资产 | 23 | 18 | — | — | 23 | 18 |
| 不动产、厂场和设备 | 29 143 | 29 788 | 4 206 | 4 297 | 33 349 | 34 085 |
| 无形资产 | 5 386 | 2 412 | — | — | 5 386 | 2 412 |
| 共计 | 421 672 | 279 349 | 821 551 | 595 746 | 1 243 223 | 875 095 |
| 资产总额 | 726 951 | 660 588 | 1 578 443 | 1 455 453 | 2 305 394 | 2 116 041 |
| 负债 | | | | | | |
| 流动负债 | | | | | | |
| 应付款和应计项目 | 21 437 | 25 271 | 96 201 | 110 882 | 117 638 | 136 153 |
| 雇员福利 | 35 491 | 33 275 | 13 126 | 11 449 | 48 617 | 44 724 |
| 其他流动负债和递延收入 | 5 074 | 7 929 | 5 693 | 21 286 | 10 767 | 29 215 |
| 共计 | 62 002 | 66 475 | 115 020 | 143 617 | 177 022 | 210 092 |

| | 非专用资源 | | 专用资源 | | 共计 | |
|-------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 非流动负债 | | | | | | |
| 雇员福利 | 289 845 | 284 322 | 107 203 | 97 831 | 397 048 | 382 153 |
| 其他非流动负债和递延收入 | 3 485 | 3 652 | — | — | 3 485 | 3 652 |
| 共计 | 293 330 | 287 974 | 107 203 | 97 831 | 400 533 | 385 805 |
| 负债总额 | 355 332 | 354 449 | 222 223 | 241 448 | 577 555 | 595 897 |
| 净资产 | 371 619 | 306 139 | 1 356 220 | 1 214 005 | 1 727 839 | 1 520 144 |
| 准备金和基金结余 | | | | | | |
| 准备金 | | | | | | |
| 行动后备人员 | 82 203 | 83 235 | — | — | 82 203 | 83 235 |
| 人道主义应急准备金 | 5 500 | 5 500 | — | — | 5 500 | 5 500 |
| 外地住房准备金 | 5 000 | 5 000 | — | — | 5 000 | 5 000 |
| 准备金共计 | 92 703 | 93 735 | — | — | 92 703 | 93 735 |
| 基金结余 | | | | | | |
| 指定用途的非专用基金结余 | 92 710 | 73 173 | — | — | 92 710 | 73 173 |
| 非指定用途的非专用和专用基金结余 | | | | | | |
| 非专用资源 | 186 206 | 139 231 | — | — | 186 206 | 139 231 |
| 专用资源 | — | — | 1 356 220 | 1 214 005 | 1 356 220 | 1 214 005 |
| 基金结余共计 | 278 916 | 212 404 | 1 356 220 | 1 214 005 | 1 635 136 | 1 426 409 |
| 准备金和基金结余共计 | 371 619 | 306 139 | 1 356 220 | 1 214 005 | 1 727 839 | 1 520 144 |

使用非专用和专用资源购置固定资产和无形资产的情况如下：

(千美元)

| | 非专用资源 | | 专用资源 | | 共计 | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 不动产、厂场和设备 | 5 610 | 5 294 | 2 296 | 2 288 | 7 906 | 7 582 |
| 无形资产 | 3 511 | 1 718 | — | — | 3 511 | 1 718 |
| 共计 | 9 121 | 7 012 | 2 296 | 2 288 | 11 417 | 9 300 |

(b) 2021年12月31日终了年度财务执行情况表的分部报告

(千美元)

| | 非专用资源 | | 专用资源 | | 冲销 ^a | | 共计 | |
|-------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 捐助收入 | | | | | | | | |
| 非专用捐助 | 412 577 | 416 830 | — | — | — | — | 412 577 | 416 830 |
| 减去：转入其他收入的所得税退税 | (4 679) | — | — | — | — | — | (4 679) | — |
| 小计 | 407 898 | 416 830 | — | — | — | — | 407 898 | 416 830 |
| 专用捐助 | — | — | 1 051 483 | 850 945 | (58 871) | (58 478) | 992 612 | 792 467 |
| 减去：退还捐助者的款项 | — | — | (6 470) | (6 200) | — | — | (6 470) | (6 200) |
| 减去：可疑应收捐助备抵 | — | — | (1 192) | 388 | — | — | (1 192) | 388 |
| 小计 | — | — | 1 043 821 | 845 133 | (58 871) | (58 478) | 984 950 | 786 655 |
| 捐助收入共计 | 407 898 | 416 830 | 1 043 821 | 845 133 | (58 871) | (58 478) | 1 392 848 | 1 203 485 |
| 其他收入 | 103 853 | 88 825 | 8 531 | 24 604 | — | — | 112 384 | 113 429 |
| 总收入 | 511 751 | 505 655 | 1 052 352 | 869 737 | (58 871) | (58 478) | 1 505 232 | 1 316 914 |
| 费用 | | | | | | | | |
| 工作人员费用 | 237 982 | 229 848 | 97 106 | 90 926 | — | — | 335 088 | 320 774 |
| 生殖健康用品和其他与方案有关的用品 | 14 477 | 24 918 | 218 303 | 236 532 | — | — | 232 780 | 261 450 |
| 现金支助方案 | 1 034 | 97 | 6 645 | 192 | — | — | 7 679 | 289 |
| 对口部门发展及培训 | 21 444 | 17 895 | 116 363 | 90 398 | — | — | 137 807 | 108 293 |
| 用品、材料及业务费用 | 70 723 | 74 457 | 204 565 | 204 651 | (58 871) | (58 478) | 216 417 | 220 630 |
| 订约和专业服务 | 74 242 | 61 220 | 223 344 | 208 383 | — | — | 297 586 | 269 603 |
| 融资费用 | 227 | 576 | 896 | 857 | — | — | 1 123 | 1 433 |
| 差旅费 | 10 519 | 8 309 | 25 786 | 21 662 | — | — | 36 305 | 29 971 |
| 折旧和摊销 | 6 379 | 6 349 | 809 | 712 | — | — | 7 188 | 7 061 |
| 减值 | 356 | 30 | 66 | 38 | — | — | 422 | 68 |
| 其他费用 | 12 390 | 6 871 | 15 892 | 1 660 | — | — | 28 282 | 8 531 |
| 费用共计 | 449 773 | 430 570 | 909 775 | 856 011 | (58 871) | (58 478) | 1 300 677 | 1 228 103 |
| 年度盈余 | 61 978 | 75 085 | 142 577 | 13 726 | — | — | 204 555 | 88 811 |

^a 本表列报的是各个分部的执行情况毛额，因此必须有一个冲销栏，以消除分部间活动的影响。冲销栏中数额为 5 890 万美元的费用回收费。

附注 25
财务风险管理

估值

金融资产

依据人口基金采用的公共部门会计准则分类，截至报告日人口基金持有的金融资产细分如下：

(千美元)

| 2021 | 持有至到期 | 可供出售 | 以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字 | 贷款和 应收款 | 共计 |
|---------------|------------------|----------------|----------------------------|----------------|------------------|
| 现金及现金等价物 | 137 891 | 11 861 | — | 57 214 | 206 966 |
| 投资 | 1 147 220 | 335 868 | — | — | 1 483 088 |
| 应收捐助 | — | — | — | 422 081 | 422 081 |
| 其他应收款 | — | — | 712 | 40 618 | 41 330 |
| 金融资产共计 | 1 285 111 | 347 729 | 712 | 519 913 | 2 153 465 |

(千美元)

| 2020 | 持有至到期 | 可供出售 | 以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字 | 贷款和 应收款 | 共计 |
|---------------|------------------|----------------|----------------------------|----------------|------------------|
| 现金及现金等价物 | 228 851 | 10 141 | — | 39 254 | 278 246 |
| 投资 | 962 045 | 273 491 | — | — | 1 235 536 |
| 应收捐助 | — | — | — | 417 015 | 417 015 |
| 其他应收款 | — | — | — | 22 068 | 22 068 |
| 金融资产共计 | 1 190 896 | 283 632 | — | 478 337 | 1 952 865 |

持有至到期的金融资产以摊余成本入账；截至报告日，这些资产的市场价值超过其账面价值 300 万美元(2020 年：市场价值超过账面价值 820 万美元)。

可供出售的金融资产按公允价值计量。《公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)》根据估值所用输入值的重要性确定三个公允价值计量层次，第一层次采用的输入值(相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价)最可靠，第三层次采用的输入值(不以可观察市场数据为依据的输入值)最不可靠。以公允价值计量的人口基金所有投资的计量都按照公共部门会计准则层次结构中的第一层次确定。

截至报告日，人口基金拥有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产 70 万美元(2020 年：无)，来自作为离职后福利投资组合的一部分持有的外币汇兑合同。连同以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债(见下文)，

2021年，这些合同产生了200万美元的已实现和未实现净汇兑收益(2020年：损失140万美元)，在财务执行情况表的年度盈余中确认。

贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。

金融负债

依据人口基金采用的公共部门会计准则分类，截至报告日人口基金的金融负债细分如下：

(千美元)

| 2021 | 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | 其他金融负债 | 共计 |
|---------------|--------------------|----------------|----------------|
| 应付款和应计项目 | — | 117 638 | 117 638 |
| 其他负债(流动和非流动) | 121 | 5 386 | 5 507 |
| 金融负债共计 | 121 | 123 024 | 123 145 |

(千美元)

| 2020 | 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | 其他金融负债 | 共计 |
|---------------|--------------------|----------------|----------------|
| 应付款和应计项目 | — | 136 153 | 136 153 |
| 其他负债(流动和非流动) | 157 | 15 827 | 15 984 |
| 金融负债共计 | 157 | 151 980 | 152 137 |

截至报告日，人口基金拥有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债10万美元(2020年：20万美元)，来自作为离职后福利投资组合的一部分持有的外币汇兑合同。

金融负债被归类为其他金融负债，按名义金额入账，不进行贴现，因为这些负债主要在报告日后12个月内到期结算。

面临的風險

人口基金面临各种金融风险，包括：

(a) 信用风险：如果第三方不履行对人口基金的金融/合同义务，人口基金可能遭受财务损失；

(b) 流动性风险：人口基金可能没有足够资金来履行到期义务；

(c) 市场风险：人口基金可能因利率、汇率和投资证券价格的不利波动而蒙受重大财务损失。

信用风险分析

信用风险主要与现金及现金等价物、投资和应收捐助有关。金融资产的账面价值是信用风险敞口的最大值。

投资准则确定了周转资本投资组合和离职后福利投资组合金融工具的减缓信用风险战略。该战略限制针对任何单一对手方的信用风险敞口，包括就金融工具的发行批次和类型设定最低信用质量要求和限额。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。周转资本投资组合(占总投资的 77.4%)仅限于主权国、超国家组织、政府机构、联邦机构、银行的投资级固定收益工具。

人口基金采用穆迪、标准普尔和惠誉三家主要信用评级机构的信用评级，评估其金融工具的信用风险。截至报告日，人口基金投资主要包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

周转资本投资组合^a 按信用评级列示的固定收入投资集中度

(千美元)

| 2021 | AAA | AA+ | AA | AA- | A+ | A | A- | 共计 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------|----------|------------------|
| 债券 | 528 829 | 200 675 | 71 790 | 45 043 | 25 979 | — | — | 872 316 |
| 定期存款 | — | — | — | 50 000 | — | — | — | 50 000 |
| 商业票据 | 44 948 | — | 89 974 | 44 984 | 44 998 | — | — | 224 904 |
| 共计 | 573 777 | 200 675 | 161 764 | 140 027 | 70 977 | — | — | 1 147 220 |

(千美元)

| 2020 | AAA | AA+ | AA | AA- | A+ | A | A- | 共计 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------|---------------|----------------|
| 债券 | 352 227 | 104 839 | 24 447 | 50 574 | 17 786 | — | — | 549 873 |
| 定期存款 | — | — | — | 10 000 | 25 000 | — | 25 000 | 60 000 |
| 商业票据 | 147 347 | 64 948 | 114 892 | 24 985 | — | — | — | 352 172 |
| 共计 | 499 574 | 169 787 | 139 339 | 85 559 | 42 786 | — | 25 000 | 962 045 |

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

离职后福利投资组合^a 按信用评级列示的固定收入投资集中度

(千美元)

| 2021 | AAA | AA+ | AA | AA- | A+ | A | A- | BBB+ | BBB | 美国国库券 | 无评级 | 共计 |
|-----------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 固定收入证券 | 4 094 | 743 | 616 | 3 160 | 1 997 | 2 690 | 944 | 3 666 | 1 021 | 13 056 | 92 226 | 124 213 |
| 共计 | 4 094 | 743 | 616 | 3 160 | 1 997 | 2 690 | 944 | 3 666 | 1 021 | 13 056 | 92 226 | 124 213 |

(千美元)

| 2020 | AAA | AA+ | AA- | A+ | A | A- | BBB+ | BBB | BBB- | 美国国库券 | 无评级 | 共计 |
|-----------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|----------|---------------|---------------|---------------|
| 固定收入证券 | 3 642 | 635 | 1 787 | 1 181 | 985 | 969 | 2 497 | 2 132 | — | 11 698 | 70 291 | 95 817 |
| 共计 | 3 642 | 635 | 1 787 | 1 181 | 985 | 969 | 2 497 | 2 132 | — | 11 698 | 70 291 | 95 817 |

^a 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

在截至 2021 年 12 月 31 日持有的、标准普尔未评级的 9 220 万美元固定收入证券中(2020 年: 7 030 万美元), 价值 1 320 万美元(2020 年: 960 万美元)的工具经穆迪评级, 评级结果从 Aaa 到 Aa3 不等。其他未评级的固定收入证券大多是对交易所交易基金和共同基金的投资, 由多种工具构成。这些工具可能有单独评级, 但整个基金没有评级。

一大部分应收捐助来自主权政府和超国家机构, 包括联合国其他组织, 违约风险向来很低。人口基金一般只有在收到现金后才开始开展方案活动, 因而进一步减轻了未清应收捐助方面的信用风险。附注 2 中描述了人口基金评估是否可以收回未清应收捐助的方法。附注 5(a)分析了截至 2021 年 12 月 31 日逾期的应收捐助账龄和可疑账款备抵的变动情况。

流动性风险分析

人口基金使用周转资本投资组合中的投资来满足经常性现金流量需求。开发署作出投资决定时适当考虑到人口基金的现金需求, 将投资到期日与未来现金支出的时间进行匹配。因此, 如下表所示, 人口基金将一大部分投资保持为现金等价物和短期工具, 足以支付到期的承付款。

(千美元)

| | 2021 年 12 月 31 日 | 百分比 | 2020 年 12 月 31 日 | 百分比 |
|----------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| 现金等价物 | 137 891 | 11 | 228 851 | 19 |
| 小计 | 137 891 | 11 | 228 851 | 19 |
| 流动投资 | 469 832 | 36 | 602 097 | 51 |
| 非流动投资 | 677 388 | 53 | 359 948 | 30 |
| 小计 | 1 147 220 | 89 | 962 045 | 81 |
| 投资、现金及现金等价物共计 | 1 285 111 | 100 | 1 190 896 | 100 |

市场风险分析

市场风险是指由于金融工具的市场价格出现不利波动而可能蒙受经济损失。此类波动包括利率、汇率、价格风险的变动。

(a) 利率风险

利率风险来自市场利率波动对金融资产和负债公允价值以及对利息收入的未来现金流量的影响。人口基金的计息资产面临利率风险。

人口基金周转资本投资组合中的投资(占总投资的 77.4%)被归为持有至到期类型, 这些投资不按市价计值, 因此其账面值不受利率变动的影响(2020 年: 77.9%)。

人口基金在离职后福利投资组合中的投资(占总投资的 22.6%)被归为可供出售类型, 按公允价值计值(2020 年: 22.1%)。截至 2021 年 12 月 31 日, 这些投资组合包括价值 1.242 亿美元(占总投资的 8.4%)的计息工具, 因此面临利率风险(2020 年: 9 580 万美元, 占总投资的 7.8%)。下表按照这些投资的到期日显示其利率敏感性。

(千美元)

| 敏感性变化 | 2021 | | 2020 | |
|------------|---------|--------------------|---------|--------------------|
| | 净资产 | 盈余/赤字 ^a | 净资产 | 盈余/赤字 ^a |
| 增加 100 个基点 | (2 830) | — | (2 259) | — |
| 减少 50 个基点 | 1 415 | — | 1 129 | — |

^a 由于离职后福利投资组合被归为可供出售类别, 因此公允价值变动在净资产中确认, 并且利率波动对年度盈余/赤字无影响。

截至 2021 年 12 月 31 日, 人口基金并未持有任何浮动利率固定收益证券投资作为其营运资本组合的一部分(2020 年: 2 490 万美元)。这些证券有可变息票, 周期性地重新调整到现行的市场利率, 因此人口基金面临未来利息收入现金流的波动。

(b) 外汇风险

人口基金面临的货币风险来自以外币计值的金融资产和须以外币结算的金融负债。按主要货币列示的人口基金金融资产和负债年终仓位如下:

(千美元)

| 2021 | 美元 | 英镑 | 加拿大元 | 欧元 | 瑞典克朗 | 其他货币 | 截至 2021 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|
| 现金及现金等价物 | 192 686 | 3 362 | 2 326 | 3 264 | 5 | 5 323 | 206 966 |
| 投资 | 1 399 963 | 9 676 | 5 068 | 44 999 | 1 833 | 21 549 | 1 483 088 |
| 应收捐助 | 179 864 | 31 966 | 67 744 | 39 220 | 51 387 | 51 900 | 422 081 |
| 应付款和应计项目 | (96 293) | (39) | — | (905) | — | (20 401) | (117 638) |
| 其他负债(包括衍生负债) | (2 284) | — | (2 908) | (315) | — | — | (5 507) |
| 风险净额 | 1 673 936 | 44 965 | 72 230 | 86 263 | 53 225 | 58 371 | 1 988 990 |

(千美元)

| 2020 | 美元 | 英镑 | 加拿大元 | 欧元 | 瑞典克朗 | 其他货币 | 截至 2020 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|
| 现金及现金等价物 | 245 720 | 10 645 | 7 808 | 3 896 | 23 | 10 154 | 278 246 |
| 投资 | 1 164 011 | 10 349 | 3 748 | 33 994 | 1 466 | 21 968 | 1 235 536 |
| 应收捐助 | 131 132 | 97 765 | 66 855 | 23 742 | 49 921 | 47 600 | 417 015 |
| 应付款和应计项目 | (110 814) | (16) | — | (1 639) | — | (23 684) | (136 153) |
| 其他负债(包括衍生负债) | (2 429) | (13 514) | (10) | (5) | — | (26) | (15 984) |
| 风险净额 | 1 427 620 | 105 229 | 78 401 | 59 988 | 51 410 | 56 012 | 1 778 660 |

人口基金积极管理净外汇风险敞口。开发署财务司代表人口基金进行套期交易，以规避因捐助方认捐和实际付款之间存在时间差以及采用美元以外其他货币而给人口基金造成的货币风险。2021 年，对 8 种不同货币的应收捐助进行了套期避险。

下表分析人口基金净资产和年度盈余/赤字对主要货币兑美元走势的敏感性。美元升值将导致年度盈余/赤字和净资产减少，反之亦然。

(千美元)

| 2021 | 美元升值 10% | | 美元贬值 10% | |
|------|----------|---------|----------|-------|
| | 盈余/赤字 | 净资产 | 盈余/赤字 | 净资产 |
| 英镑 | (3 704) | (384) | 4 527 | 469 |
| 加拿大元 | (6 403) | (164) | 7 825 | 200 |
| 欧元 | (5 264) | (2 578) | 6 434 | 3 150 |
| 瑞典克朗 | (4 672) | (167) | 5 710 | 204 |

(千美元)

| 2020 | 美元升值 10% | | 美元贬值 10% | |
|------|----------|---------|----------|-------|
| | 盈余/赤字 | 净资产 | 盈余/赤字 | 净资产 |
| 英镑 | (8 986) | (580) | 10 983 | 709 |
| 加拿大元 | (7 009) | (118) | 8 566 | 145 |
| 欧元 | (3 543) | (1 910) | 4 330 | 2 335 |
| 瑞典克朗 | (4 540) | (133) | 5 549 | 163 |

开发署财务司利用外汇远期、期权及结构型期权等衍生工具来管理人口基金的外汇风险敞口。

(c) 股票价格风险

人口基金离职后福利投资组合约 63.0%由股票组成(2020 年: 65.0%)。下表分析了这些投资对公允价值变动 5%的价格敏感性。敏感性分析仅限于归类为可供出售的股票, 这些股票按市价计值, 计入净资产/权益。因此, 价格变动对年度盈余/赤字并无影响。

(千美元)

| 截至 2021 年 12 月 31 日的 股票公允价值 | 变动百分比 | 对财务报表的影响 | |
|--------------------------------|-------|----------|----------|
| | | 盈余/赤字 | 净资产 |
| 211 655 | 增加 5% | — | 10 583 |
| 211 655 | 减少 5% | — | (10 583) |

(千美元)

| 截至 2020 年 12 月 31 日的 股票公允价值 | 变动百分比 | 对财务报表的影响 | |
|--------------------------------|-------|----------|---------|
| | | 盈余/赤字 | 净资产 |
| 177 674 | 增加 5% | — | 8 884 |
| 177 674 | 减少 5% | — | (8 884) |

附注 26

承付款

截至 2021 年 12 月 31 日, 人口基金已订约但未收到的各种货物和服务(包括不动产、厂场和设备以及无形资产)的购置承付款为 9 600 万美元(2020 年: 1.299 亿美元)。

人口基金没有不可撤销的租赁协议, 因为其标准协议包含允许在适当通知的情况下提前终止的取消条款。

附表

附表 A

非专用资源——2021 年 12 月 31 日终了年度缴款情况

(千美元)

| 捐助方 | 截至 1 月 1 日 应付人口基金款项 | 上年度 调整数 | 本年度认捐款 (捐助收入) | 预收 捐款 | 汇兑 利得/(损失) | 实收付款和 预收捐款变动 | 截至 12 月 31 日 应付人口基金款项 |
|----------|------------------------|------------|------------------|----------|---------------|-----------------|--------------------------|
| 阿富汗 | — | — | 1 | 1 | — | 2 | — |
| 阿尔巴尼亚 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 阿尔及利亚 | — | — | 10 | — | — | 10 | — |
| 亚美尼亚 | — | — | 3 | — | — | 3 | — |
| 澳大利亚 | — | — | 6 565 | — | — | 6 565 | — |
| 奥地利 | — | — | 233 | — | — | 233 | — |
| 孟加拉国 | 3 | (3) | 35 | — | — | — | 35 |
| 比利时 | — | — | 10 702 | — | (76) | 10 626 | — |
| 不丹 | — | — | 6 | — | — | 6 | — |
| 多民族玻利维亚国 | — | — | 6 | — | — | 6 | — |
| 博茨瓦纳 | — | — | 4 | 10 | — | 14 | — |
| 保加利亚 | — | — | 12 | — | — | 12 | — |
| 布基纳法索 | — | — | 11 | 44 | — | 55 | — |
| 柬埔寨 | 15 | (5) | — | — | — | — | 10 |
| 喀麦隆 | 16 | (16) | — | — | — | — | — |
| 加拿大 | — | — | 12 206 | — | 126 | 12 332 | — |
| 中非共和国 | 17 | — | — | — | — | — | 17 |
| 乍得 | 25 | (25) | — | — | — | — | — |
| 中国 | — | — | 1 480 | — | — | 1 480 | — |
| 科摩罗 | 1 | — | 1 | — | — | 2 | — |
| 哥斯达黎加 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 古巴 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 丹麦 | — | — | 37 135 | — | (424) | 36 711 | — |
| 埃及 | — | — | 25 | — | — | 25 | — |
| 赤道几内亚 | 10 | (10) | — | — | — | — | — |
| 厄立特里亚 | 5 | — | 5 | — | — | 5 | 5 |
| 爱沙尼亚 | — | — | 71 | 33 | — | 104 | — |
| 斯威士兰 | — | — | 60 | 10 | — | 70 | — |
| 埃塞俄比亚 | — | — | 1 | — | — | 1 | — |
| 芬兰 | — | — | 39 379 | — | (1 007) | 38 372 | — |
| 法国 | — | — | 1 232 | — | (17) | 1 215 | — |
| 冈比亚 | — | — | 4 | — | — | 4 | — |

| 捐助方 | 截至1月1日 应付人口基金款项 | 上年度 调整数 | 本年度认捐款 (捐助收入) | 预收 捐款 | 汇兑 利得/(损失) | 实收付款和 预收捐款变动 | 截至12月31日 应付人口基金款项 |
|-----------|--------------------|------------|------------------|----------|---------------|-----------------|----------------------|
| 格鲁吉亚 | — | — | 20 | — | — | 20 | — |
| 德国 | — | — | 47 770 | — | — | 47 770 | — |
| 加纳 | — | — | 30 | — | — | 30 | — |
| 几内亚比绍 | — | — | 2 | — | — | 2 | — |
| 圭亚那 | 1 | — | 3 | — | — | 3 | 1 |
| 洪都拉斯 | — | — | 3 | — | — | 3 | — |
| 冰岛 | — | — | 541 | — | — | 541 | — |
| 印度 | — | — | 500 | — | — | — | 500 |
| 印度尼西亚 | — | — | 13 | — | — | 13 | — |
| 伊拉克 | 50 | — | 50 | — | — | 20 | 80 |
| 爱尔兰 | — | — | 4 103 | — | 134 | 4 237 | — |
| 以色列 | — | — | 10 | — | — | 10 | — |
| 意大利 | — | — | 3 027 | — | (120) | 2 907 | — |
| 日本 | — | — | 16 000 | — | — | 16 000 | — |
| 约旦 | — | — | 50 | — | — | 50 | — |
| 哈萨克斯坦 | — | — | 10 | — | — | 10 | — |
| 肯尼亚 | — | — | 10 | — | — | 10 | — |
| 基里巴斯 | 15 | (15) | — | — | — | — | — |
| 吉尔吉斯斯坦 | — | — | — | — | — | — | — |
| 老挝人民民主共和国 | 6 | (3) | — | — | — | 3 | — |
| 莱索托 | 3 | (3) | — | — | — | — | — |
| 列支敦士登 | — | — | 27 | — | — | 27 | — |
| 卢森堡 | — | — | 3 631 | — | (65) | 3 566 | — |
| 马达加斯加 | — | — | 14 | — | — | 14 | — |
| 马拉维 | — | — | 12 | — | — | 12 | — |
| 马来西亚 | — | — | 15 | — | — | 15 | — |
| 马尔代夫 | 5 | — | — | — | — | — | 5 |
| 毛里塔尼亚 | — | — | 3 | — | — | 3 | — |
| 毛里求斯 | — | — | 2 | — | — | 2 | — |
| 墨西哥 | — | — | 56 | — | — | 56 | — |
| 密克罗尼西亚联邦 | — | — | 3 | 3 | — | 6 | — |
| 蒙古 | — | — | 4 | — | — | 4 | — |
| 摩洛哥 | — | — | 12 | — | — | 12 | — |
| 缅甸 | — | — | 3 | — | — | 3 | — |
| 尼泊尔 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 荷兰 | — | — | 40 491 | — | (99) | 40 392 | — |

| 捐助方 | 截至1月1日 应付人口基金款项 | 上年度 调整数 | 本年度认捐款 (捐助收入) | 预收 捐款 | 汇兑 利得/(损失) | 实收付款和 预收捐款变动 | 截至12月31日 应付人口基金款项 |
|----------|--------------------|------------|------------------|----------|---------------|-----------------|----------------------|
| 新西兰 | — | — | 4 298 | — | (6) | 4 292 | — |
| 尼加拉瓜 | — | — | 3 | — | — | 3 | — |
| 尼日尔 | — | — | 119 | — | — | 119 | — |
| 北马其顿 | 3 | — | — | — | — | — | 3 |
| 挪威 | — | — | 54 271 | — | (610) | 53 661 | — |
| 巴基斯坦 | — | — | 1 677 | — | — | 1 677 | — |
| 巴拿马 | — | — | 10 | — | — | — | 10 |
| 秘鲁 | — | — | 1 | — | — | 1 | — |
| 菲律宾 | — | — | 24 | — | — | — | 24 |
| 葡萄牙 | — | — | 242 | — | — | — | 242 |
| 卡塔尔 | — | — | 30 | — | — | 30 | — |
| 大韩民国 | — | — | 196 | — | — | 196 | — |
| 摩尔多瓦共和国 | — | — | 3 | — | — | 3 | — |
| 罗马尼亚 | — | — | 10 | — | — | 10 | — |
| 俄罗斯联邦 | — | — | 300 | — | — | 300 | — |
| 卢旺达 | 5 | — | 5 | — | — | — | 10 |
| 圣基茨和尼维斯 | — | — | 1 | — | — | 1 | — |
| 圣多美和普林西比 | 22 | — | — | — | — | — | 22 |
| 沙特阿拉伯 | — | — | 500 | — | — | 500 | — |
| 塞内加尔 | — | — | 12 | 24 | — | 36 | — |
| 塞尔维亚 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 塞拉利昂 | 30 | (30) | — | — | — | — | — |
| 新加坡 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 斯洛伐克 | — | — | 6 | — | — | 6 | — |
| 南非 | — | — | 42 | — | — | 42 | — |
| 斯里兰卡 | — | — | 18 | — | — | 18 | — |
| 苏丹 | 90 | — | 30 | — | — | 120 | — |
| 苏里南 | 1 | (1) | — | — | — | — | — |
| 瑞典 | — | — | 64 105 | — | 897 | 65 002 | — |
| 瑞士 | — | — | 17 410 | — | — | 17 410 | — |
| 塔吉克斯坦 | — | — | 1 | — | — | 1 | — |
| 泰国 | — | — | 150 | — | — | 150 | — |
| 多哥 | — | — | 21 | — | — | 21 | — |
| 汤加 | — | — | 1 | — | — | 1 | — |
| 特立尼达和多巴哥 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 土库曼斯坦 | — | — | 7 | — | — | 7 | — |

| 捐助方 | 截至1月1日 应付人口基金款项 | 上年度 调整数 | 本年度认捐款 (捐助收入) | 预收 捐款 | 汇兑 利得/(损失) | 实收付款和 预收捐款变动 | 截至12月31日 应付人口基金款项 |
|---------------|--------------------|--------------|------------------|------------------------|----------------|-----------------|------------------------|
| 乌干达 | 10 | — | 10 | — | — | 18 | 2 |
| 乌克兰 | — | — | 25 | — | — | 25 | — |
| 阿拉伯联合酋长国 | 10 | — | 10 | — | — | 20 | — |
| 联合王国 | — | — | 10 937 | — | — | 10 937 | — |
| 美国 | — | — | 30 800 | — | — | 30 800 | — |
| UPSpring 公司 | — | — | 56 | — | — | 56 | — |
| 乌兹别克斯坦 | — | — | 10 | — | — | 10 | — |
| 越南 | — | — | 40 | — | — | 40 | — |
| 赞比亚 | — | — | 5 | — | — | 5 | — |
| 津巴布韦 | — | — | 30 | — | — | 30 | — |
| 私人捐助 | — | — | 1 230 | — | — | 1 230 | — |
| 小计 | 343 | (111) | 412 283 | 125 | (1 267) | 410 407 | 966 |
| 政府对当地办事处费用的捐助 | — | — | 294 | — | — | 294 | — |
| 共计 | 343 | (111) | 412 577 | 125^a | (1 267) | 410 701 | 966^b |

^a 这一数额是附注 13 所列递延收入的一部分。

^b 这一列报数额是包括 35 万美元可疑账款备抵的毛额。

附表 B

专用资源——2021 年 12 月 31 日终了年度的收入、费用和基金结余

(千美元)

| | 截至 1 月 1 日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至 12 月 31 日基金结余 | 截至 12 月 31 日的应收捐款 |
|--------------------|--------------------|--------|----------|-------|------------|------------|--------|---------------------|----------------------|
| 信托基金 | | | | | | | | | |
| 阿布特伙伴公司 | 505 | 155 | — | — | (1) | 659 | 319 | 340 | — |
| AFP Popular 公司 | — | 167 | — | — | — | 167 | — | 167 | — |
| 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动 | 785 | — | 3 | (348) | — | 440 | 440 | — | — |
| 阿尔巴尼亚 | 2 | — | — | — | (1) | 1 | — | 1 | — |
| 阿尔及利亚 | 20 | — | — | — | — | 20 | 20 | — | — |
| 安道尔和摩纳哥 | 1 | — | — | — | — | 1 | — | 1 | — |
| 安哥拉 | 2 497 | — | — | — | — | 2 497 | 1 449 | 1 048 | — |
| 匿名 | 5 263 | 2 000 | — | — | 3 698 | 10 961 | 2 418 | 8 543 | — |
| 阿根廷 | 255 | 90 | — | — | — | 345 | 27 | 318 | 44 |
| 澳大利亚 | 27 992 | 31 509 | 121 | (313) | — | 59 309 | 23 315 | 35 994 | 12 809 |
| 奥地利 | 3 363 | 2 298 | 5 | — | — | 5 666 | 2 194 | 3 472 | 227 |
| 阿塞拜疆 | 311 | — | — | — | — | 311 | 311 | — | — |
| 阿齐姆·普莱姆基慈善倡议私人有限公司 | 93 | — | — | (14) | (2) | 77 | 77 | — | — |
| 孟加拉国 | 12 295 | 38 800 | 28 | — | — | 51 123 | 14 160 | 36 963 | 16 281 |
| 拜耳 | 175 | 55 | — | — | — | 230 | 229 | 1 | — |
| 北方国际教育集团 | 401 | — | — | — | — | 401 | 171 | 230 | 100 |
| 比利时 | 817 | 934 | (15) | (189) | — | 1 547 | 632 | 915 | 168 |
| 贝宁 | 6 431 | — | 1 | — | — | 6 432 | 861 | 5 571 | 5 520 |
| 比尔及梅琳达·盖茨基金会 | 1 203 | — | — | — | — | 1 203 | 896 | 307 | — |
| 博茨瓦纳 | 30 | 55 | — | — | (1) | 84 | 45 | 39 | — |
| Brandix 服装有限公司 | — | 33 | — | — | — | 33 | 5 | 28 | — |
| 巴西 | 6 239 | 260 | — | (503) | (1) | 5 995 | 116 | 5 879 | 260 |

| | 截至1月1日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至12月 31日基金结余 | 截至12月 31日的应收捐款 |
|---------------------------------|----------------|--------|----------|-------|------------|------------|--------|------------------|-------------------|
| 保加利亚 | 2 | 30 | — | — | (1) | 31 | 1 | 30 | — |
| 布基纳法索 | 1 832 | — | 3 | — | — | 1 835 | 1 537 | 298 | — |
| 喀麦隆 | 5 746 | — | (3) | 3 | — | 5 746 | 3 067 | 2 679 | — |
| 加拿大 | 127 279 | 46 310 | 920 | (5) | 2 | 174 506 | 77 945 | 96 561 | 52 147 |
| 中非共和国 | 2 | — | — | — | — | 2 | — | 2 | — |
| 乍得 | 461 | — | (1) | — | — | 460 | 413 | 47 | — |
| 儿童投资基金基金会 | 2 | — | — | — | — | 2 | — | 2 | — |
| 中国 | 4 812 | 2 000 | 2 | — | — | 6 814 | 3 600 | 3 214 | 600 |
| 中外制药股份有限公司 | — | 153 | — | — | — | 153 | — | 153 | 100 |
| 哥伦比亚 | 9 | 974 | 4 | — | (8) | 979 | 219 | 760 | 405 |
| 哥伦比亚大学 | 4 550 | — | — | — | — | 4 550 | 1 740 | 2 810 | 2 626 |
| 刚果 | 36 | — | (1) | — | (2) | 33 | 19 | 14 | — |
| 哥斯达黎加 | 18 | — | — | — | — | 18 | 18 | — | — |
| 科特迪瓦 | 5 723 | — | 4 | (266) | — | 5 461 | 2 083 | 3 378 | 1 466 |
| Cowater Sogema International 公司 | — | 75 | — | — | — | 75 | 75 | — | — |
| 古巴 | 100 | — | — | — | — | 100 | 95 | 5 | — |
| 捷克 | — | 337 | — | — | — | 337 | — | 337 | — |
| 刚果民主共和国 | (65) | 17 590 | 1 | — | — | 17 526 | 1 771 | 15 755 | 7 500 |
| 丹麦 | 25 020 | 25 501 | 25 | (37) | (2 306) | 48 203 | 19 824 | 28 379 | 5 876 |
| 德国国际合作机构 | 919 | 1 063 | 2 | (130) | — | 1 854 | 727 | 1 127 | — |
| 多米尼加共和国 | 406 | — | — | — | — | 406 | 122 | 284 | — |
| 厄瓜多尔 | 4 366 | 83 | — | — | — | 4 449 | 2 034 | 2 415 | 370 |
| 萨尔瓦多 | 5 772 | — | — | — | — | 5 772 | 702 | 5 070 | 4 719 |
| 赤道几内亚 | 266 | — | — | — | — | 266 | 172 | 94 | — |
| 爱沙尼亚 | 109 | 122 | — | — | — | 231 | 109 | 122 | — |
| 欧洲联盟委员会 | 15 507 | 58 937 | 88 | (579) | (83) | 73 870 | 46 320 | 27 550 | 7 018 |

| | 截至1月1日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至12月 31日基金结余 | 截至12月 31日的应收捐款 |
|--------------|----------------|--------|----------|------|------------|------------|----------|------------------|-------------------|
| 辉凌制药 | — | 301 | — | — | — | 301 | 13 | 288 | — |
| 芬兰 | 2 855 | 10 109 | 39 | (10) | (5) | 12 988 | 3 243 | 9 745 | 6 192 |
| Fiotec 公司 | 1 312 | 341 | (5) | — | — | 1 648 | 1 264 | 384 | 210 |
| 弗洛明德基金会 | 101 | — | — | — | — | 101 | 99 | 2 | — |
| 联合国粮食及农业组织 | 32 | 87 | — | — | — | 119 | 111 | 8 | — |
| 福特基金会 | 4 | — | — | — | — | 4 | — | 4 | — |
| Axian 基金会 | 59 | — | 1 | — | — | 60 | 13 | 47 | — |
| 法国 | 4 074 | 4 122 | 1 | (20) | — | 8 177 | 4 385 | 3 792 | 135 |
| 人口基金之友 | 1 843 | 866 | 18 | (47) | (89) | 2 591 | 1 978 | 613 | — |
| 团结建设活力墨西哥基金会 | 35 | — | — | — | — | 35 | 31 | 4 | — |
| 冈比亚 | — | 100 | — | — | — | 100 | — | 100 | — |
| 德国 | 2 413 | 1 157 | 20 | — | — | 3 590 | 2 405 | 1 185 | 562 |
| 戈壁奥尤发展支助基金 | 641 | — | — | — | — | 641 | 507 | 134 | — |
| 多米尼加共和国好邻居组织 | 41 | — | — | — | — | 41 | 41 | — | — |
| 老挝好邻居组织 | 1 | — | — | — | — | 1 | — | 1 | — |
| 危地马拉 | 7 492 | — | — | 42 | (42) | 7 492 | 1 608 | 5 884 | 5 427 |
| 几内亚 | 2 321 | — | (8) | — | — | 2 313 | 1 719 | 594 | — |
| 海地 | 13 822 | 3 720 | (3) | — | — | 17 539 | 1 032 | 16 507 | 275 |
| 洪都拉斯 | 10 | — | — | (6) | — | 4 | — | 4 | — |
| 冰岛 | 2 177 | 7 592 | 21 | — | — | 9 790 | 1 776 | 8 014 | 7 429 |
| 印度 | 3 039 | — | 3 | — | — | 3 042 | 736 | 2 306 | 1 164 |
| 个人捐赠方案 | 50 | — | — | — | — | 50 | — | 50 | — |
| 印度尼西亚 | 2 614 | (554) | 1 | — | — | 2 061 | 1 160 | 901 | 540 |
| 国际农业发展基金 | 38 | — | — | — | (1) | 37 | 37 | — | — |
| 国际移民组织 | 7 | 176 | — | (6) | — | 177 | 176 | 1 | — |
| 库存-其他资源-方案 | — | — | — | — | — | — | (57 842) | 57 842 | — |

| | 截至1月1日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至12月 31日基金结余 | 截至12月 31日的应收捐款 |
|-------------------------|----------------|--------|----------|------|------------|------------|--------|------------------|-------------------|
| 爱尔兰 | 1 526 | 4 273 | 3 | (21) | — | 5 781 | 1 962 | 3 819 | 755 |
| 伊斯兰开发银行 | — | 70 | — | — | — | 70 | — | 70 | 70 |
| 意大利 | 9 509 | 11 701 | 46 | — | (25) | 21 231 | 7 465 | 13 766 | 8 588 |
| 日本 | 10 828 | 19 507 | 65 | (84) | — | 30 316 | 17 980 | 12 336 | — |
| 联合方案-人口基金：参与机构 | 27 502 | 40 708 | 230 | (99) | — | 68 341 | 52 295 | 16 046 | 227 |
| 联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署) | 1 625 | 6 369 | 17 | (8) | — | 8 003 | 5 939 | 2 064 | — |
| 约旦 | — | 252 | — | — | — | 252 | — | 252 | 202 |
| 哈萨克斯坦 | 163 | 130 | — | — | (2) | 291 | 191 | 100 | — |
| 韩国国际医疗基金会 | 467 | — | — | — | (493) | (26) | (26) | — | — |
| 科威特 | 26 | — | — | — | — | 26 | — | 26 | — |
| 黎巴嫩 | 21 | — | — | — | — | 21 | 15 | 6 | — |
| 利比里亚 | 732 | — | — | — | — | 732 | 440 | 292 | — |
| 卢森堡 | 8 832 | 1 183 | 33 | 1 | — | 10 049 | 6 103 | 3 946 | 908 |
| 麦克阿瑟基金会 | 1 | — | — | — | (1) | — | — | — | — |
| 马拉维 | 4 408 | 4 000 | — | (5) | — | 8 403 | 2 632 | 5 771 | — |
| 马来西亚 | 580 | — | — | — | — | 580 | — | 580 | — |
| 马里 | 754 | — | 1 | — | — | 755 | 677 | 78 | — |
| 毛里塔尼亚 | 118 | — | — | — | — | 118 | 113 | 5 | — |
| 毛里求斯 | 148 | — | (1) | — | — | 147 | 116 | 31 | — |
| 明治控股 | 10 | 15 | — | — | — | 25 | 10 | 15 | 15 |
| 默沙东(亚洲)有限公司 | 348 | 1 188 | — | — | — | 1 536 | 50 | 1 486 | 800 |
| 墨西哥 | 2 084 | 198 | 1 | — | — | 2 283 | 624 | 1 659 | — |
| 摩洛哥 | 171 | — | — | — | — | 171 | 64 | 107 | — |
| MTN 基金会 | 67 | — | — | (15) | (1) | 51 | 51 | — | — |
| 多捐助方基金 ^a | 29 215 | 7 671 | 30 | (12) | (74) | 36 830 | 10 603 | 26 227 | 8 991 |
| 荷兰 | 64 655 | 24 010 | (20) | (61) | 46 | 88 630 | 25 826 | 62 804 | 32 152 |

| | 截至1月1日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至12月 31日基金结余 | 截至12月 31日的应收捐款 |
|--------------|----------------|--------|----------|---------|------------|------------|--------|------------------|-------------------|
| 新西兰 | 1 664 | 2 432 | — | — | — | 4 096 | 864 | 3 232 | — |
| 尼日尔 | 6 326 | — | (25) | — | (1) | 6 300 | 4 358 | 1 942 | 532 |
| 尼日利亚 | 3 076 | 818 | 1 | — | — | 3 895 | 3 592 | 303 | — |
| 诺贝尔能源 | 690 | — | — | — | — | 690 | 476 | 214 | — |
| 挪威 | 26 362 | 21 337 | 265 | (610) | — | 47 354 | 24 852 | 22 502 | 1 920 |
| 营养国际 | 255 | 343 | 10 | (140) | — | 468 | 141 | 327 | 110 |
| 人道主义事务协调厅 | 21 031 | 61 936 | 247 | (1 713) | — | 81 501 | 52 904 | 28 597 | 1 950 |
| 秘书长青年问题特使办公室 | 127 | — | — | — | — | 127 | — | 127 | — |
| 奥林匹克难民基金会 | 1 498 | — | — | — | — | 1 498 | 248 | 1 250 | 1 012 |
| 阿曼 | 227 | — | — | — | — | 227 | 51 | 176 | — |
| 阿曼, 合作协定基本条款 | 1 352 | 911 | — | — | — | 2 263 | 870 | 1 393 | — |
| 欧加农 | — | 157 | — | — | — | 157 | — | 157 | — |
| 奥尤陶勒盖公司 | 88 | — | — | — | (5) | 83 | 77 | 6 | — |
| 巴拿马 | 78 | 1 230 | — | — | — | 1 308 | 276 | 1 032 | 599 |
| 巴布亚新几内亚 | 985 | — | — | — | — | 985 | 324 | 661 | — |
| 巴拉圭 | 417 | — | — | — | — | 417 | 268 | 149 | — |
| 葡萄牙 | 22 | — | — | — | — | 22 | — | 22 | — |
| 普拉达美国公司 | — | 129 | — | — | — | 129 | 16 | 113 | — |
| 个人 | 10 | — | — | — | — | 10 | 9 | 1 | — |
| 索莱达木髓生产公司 | — | 53 | — | — | — | 53 | 23 | 30 | 27 |
| 卡塔尔 | 5 097 | — | — | — | — | 5 097 | 1 944 | 3 153 | 1 700 |
| REC 基金会 | 933 | — | — | — | (1) | 932 | 928 | 4 | — |
| 利洁时 | 1 017 | — | (9) | — | — | 1 008 | 972 | 36 | — |
| 康复国际 | 81 | — | — | 1 | — | 82 | 81 | 1 | — |
| 大韩民国 | 27 845 | 35 696 | 60 | — | (35) | 63 566 | 10 116 | 53 450 | 39 152 |
| 摩尔多瓦共和国 | 469 | 143 | — | — | — | 612 | 259 | 353 | — |

| | 截至1月1日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至12月 31日基金结余 | 截至12月 31日的应收捐款 |
|---------------|----------------|---------|----------|-------|------------|------------|---------|------------------|-------------------|
| 历峰国际公司 | — | 118 | — | — | — | 118 | 118 | — | — |
| 力拓蒙古有限责任公司 | 578 | — | — | — | — | 578 | 578 | — | — |
| 俄罗斯联邦 | 11 778 | — | (23) | — | — | 11 755 | 2 155 | 9 600 | 1 486 |
| 萨班哲基金会 | 78 | — | 3 | — | — | 81 | 68 | 13 | — |
| 沙特阿拉伯 | 900 | 1 247 | — | (16) | — | 2 131 | 2 131 | — | — |
| SBI 基金会 | 1 | — | — | — | (1) | — | — | — | — |
| 小额捐款 | 1 850 | 2 722 | 3 | (104) | 51 | 4 522 | 2 872 | 1 650 | — |
| 社会发展中心 | 108 | — | — | (104) | — | 4 | 4 | — | — |
| 西班牙 | 1 649 | 2 890 | 7 | (3) | — | 4 543 | 910 | 3 633 | 1 703 |
| 西班牙-巴塞罗那 | 123 | — | — | — | — | 123 | 92 | 31 | — |
| 西班牙-巴斯克自治区 | 105 | 98 | 1 | — | — | 204 | 191 | 13 | 2 |
| 西班牙-加泰罗尼亚 | 238 | 242 | (1) | — | — | 479 | 234 | 245 | — |
| 苏丹 | — | 745 | — | — | — | 745 | — | 745 | 522 |
| 施华洛世奇基金会 | — | 64 | — | — | — | 64 | — | 64 | — |
| 瑞典 a | 57 730 | 61 562 | (39) | (279) | (10) | 118 964 | 43 217 | 75 747 | 44 746 |
| 瑞士 | 14 245 | 15 358 | 99 | (24) | (1) | 29 677 | 7 954 | 21 723 | 13 764 |
| 塔吉克斯坦 | 755 | — | — | — | — | 755 | 247 | 508 | 165 |
| 资源基金会 | 3 | — | — | — | (3) | — | — | — | — |
| 专题信托基金——多捐助方 | 304 372 | 204 402 | 1 025 | — | (745) | 509 054 | 224 320 | 284 734 | 50 691 |
| 东帝汶 | 7 | 362 | — | — | (8) | 361 | 331 | 30 | — |
| 多哥 | 260 | — | — | (1) | — | 259 | 259 | — | — |
| 土库曼斯坦 | 354 | 794 | — | — | — | 1 148 | 338 | 810 | — |
| 开发署-多伙伴信托基金 | 70 362 | 53 265 | (37) | (994) | 25 | 122 621 | 73 618 | 49 003 | 31 |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 | 64 972 | 32 814 | 425 | 816 | — | 99 027 | 37 112 | 61 915 | 32 032 |
| 联合国儿童基金会 | 32 873 | 31 970 | 79 | (30) | 21 | 64 913 | 29 673 | 35 240 | 1 541 |
| 联合国开发计划署 | 12 207 | 45 209 | 7 | (134) | (2) | 57 287 | 26 766 | 30 521 | 361 |

| | 截至1月1日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至12月 31日基金结余 | 截至12月 31日的应收捐款 |
|------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 联合国教育、科学及文化组织 | 32 | — | — | — | — | 32 | 14 | 18 | — |
| 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署) | 714 | 2 408 | 1 | (14) | — | 3 109 | 1 202 | 1 907 | 67 |
| 联合国国际伙伴关系基金 | 641 | — | 1 | (44) | (1) | 597 | 529 | 68 | — |
| 联合国人类住区规划署(人居署) | 20 | — | 1 | — | — | 21 | 21 | — | — |
| 联合国科索沃临时行政当局特派团 | 1 | — | — | — | (1) | — | — | — | — |
| 联合国项目事务署 | 1 850 | 941 | 9 | — | — | 2 800 | 1 537 | 1 263 | 482 |
| 联合国南南合作办公室 | 1 419 | — | — | (13) | — | 1 406 | 718 | 688 | 259 |
| 联合国驻地协调员办公室 | 17 | — | — | — | — | 17 | 8 | 9 | — |
| 联合国人的安全信托基金 | — | 516 | — | — | — | 516 | — | 516 | 145 |
| 美利坚合众国 | — | 57 533 | 71 | (1) | — | 57 603 | 12 847 | 44 756 | 21 716 |
| 乌拉圭 | 340 | 3 890 | 1 | — | (1) | 4 230 | 785 | 3 445 | 1 994 |
| 越南 | — | 132 | — | — | — | 132 | 1 | 131 | 66 |
| Wesley 财团 | — | 248 | — | — | — | 248 | — | 248 | 248 |
| 西非卫生组织 | — | 15 980 | 1 | — | — | 15 981 | 779 | 15 202 | 12 780 |
| 世界银行 | 7 421 | — | 2 | (236) | — | 7 187 | 7 182 | 5 | — |
| 世界粮食计划署 | 4 622 | 295 | 16 | (20) | — | 4 913 | 3 967 | 946 | — |
| 世界卫生组织 | 827 | 1 298 | — | (1) | — | 2 124 | 1 037 | 1 087 | 211 |
| 津巴布韦 | 74 | 642 | — | (74) | — | 642 | 398 | 244 | — |
| 国际崇德社基金会 | 990 | — | — | — | — | 990 | 108 | 882 | — |
| 信托基金小计 | 1 174 487 | 1 041 753 | 3 881 | (6 470) | (111) | 2 213 540 | 895 870 | 1 317 670 | 424 892 |
| 特别基金 | | | | | | | | | |
| 过渡性资金负债外币汇率调整 | 611 | — | — | — | — | 611 | 433 | 178 | — |
| 实物捐助——专用(货物) | 487 | 4 227 | — | — | — | 4 714 | 665 | 4 049 | 1 837 |
| 古巴-加勒比共同体 | 2 | — | 2 | — | — | 4 | 2 | 2 | — |
| 捐助方报告资源 | 1 638 | — | 693 | — | — | 2 331 | 1 205 | 1 126 | — |
| 欧洲联盟财务专家员额 | 162 | — | — | — | — | 162 | — | 162 | — |

| | 截至1月1日 基金结余 | 捐助 | 其他 收入 | 退款 | 转账和 调整数 | 可用款项 共计 | 费用 | 截至12月 31日基金结余 | 截至12月 31日的应收捐款 |
|----------------|------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 全球避孕商品方案 | 5 000 | — | — | — | 119 | 5 119 | 119 | 5 000 | — |
| 库存-其他资源-总体 | 9 762 | — | — | — | — | 9 762 | 2 478 | 7 284 | — |
| 初级专业干事方案 | 8 420 | 5 503 | 233 | — | — | 14 156 | 5 784 | 8 372 | 146 |
| 合并汇兑损益——其他资源 | 2 470 | — | — | — | (7) | 2 463 | — | 2 463 | — |
| 人口奖 | 1 785 | — | 11 | — | — | 1 796 | (13) | 1 809 | — |
| 采购服务——非第三方服务相关 | 13 289 | — | 3 705 | — | (363) | 16 631 | 3 195 | 13 436 | 677 |
| 拉斐尔·萨拉斯捐赠基金 | 1 110 | — | 6 | — | — | 1 116 | 37 | 1 079 | — |
| “联合国关爱”全球协调员 | 7 | — | — | — | — | 7 | — | 7 | — |
| 应收捐款计价调整 | (5 225) | (1 192) | — | — | — | (6 417) | — | (6 417) | (6 402) |
| 特别基金小计 | 39 518 | 8 538 | 4 650 | — | (251) | 52 455 | 13 905 | 38 550 | (3 742) |
| 共计 | 1 214 005 | 1 050 291 | 8 531 | (6 470) | (362) | 2 265 995 | 909 775 | 1 356 220 | 421 150 |

注：本附表披露的捐款和费用包括 5 890 万美元的费用回收收费。除本附表外，其他报表、附注和附表所示费用和专用捐助均已减去这些数额。

^a 更新了截至 1 月 1 日的基金结余，以反映将 320 万美元从多方捐助者基金改拨到瑞典。

附表 C
第三方采购服务

第三方采购是由人口基金应第三方(政府、政府间组织、非政府组织或联合国实体,包括联合国系统各基金及方案和联合国各附属机构)请求并代表第三方进行的采购,其中没有直接的方案构成部分。这种采购与人口基金的任务有关联,符合人口基金的目标和政策。采购条款在采购服务合同中注明,该合同包括应付给人口基金的一笔手续费,以支付人口基金与采购有关的费用。

(千美元)

| | 截至 2020 年 12 月 31 日改为负债的 基金余额 | 采购服务 收款 | 调整数和 转账数 | 可用款项 共计 | 采购服务 费用 | 截至 2021 年 12 月 31 日的预付款 净额 |
|-------------|-------------------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------------------------------|
| 机构 | | | | | | |
| 政府和政府间机构 | 13 524 | 27 838 | 585 | 41 947 | 23 323 | 18 624 |
| 开发署和其他联合国组织 | (692) | 2 550 | 77 | 1 935 | 2 290 | (355) |
| 非政府组织 | 4 137 | 10 663 | 161 | 14 961 | 5 851 | 9 110 |
| 共计 | 16 969 | 41 051 | 823 | 58 843 | 31 464 | 27 379 |

附表 D
2021 年 12 月 31 日终了年度非专用费用和专用费用
(千美元)

| | 方案活动 | | | | 机构预算 | | 整体 | | | | 共计 | | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 非专用 | | 专用 | | 非专用 | | 非专用 | | 专用 | | 非专用 | | 专用 | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| 工作人员费用 | 91 208 | 84 627 | 84 871 | 78 786 | 137 777 | 135 680 | 8 997 | 9 541 | 12 235 | 12 140 | 237 982 | 229 848 | 97 106 | 90 926 |
| 与生殖健康和其他方案有关的用品 | 14 693 | 24 788 | 212 376 | 235 191 | 40 | 51 | (256) | 79 | 5 927 | 1 341 | 14 477 | 24 918 | 218 303 | 236 532 |
| 现金援助方案 | 1 034 | 97 | 6 645 | 192 | — | — | — | — | — | — | 1 034 | 97 | 6 645 | 192 |
| 对口部门发展及培训 | 21 121 | 17 768 | 116 343 | 90 398 | 44 | 95 | 279 | 32 | 20 | — | 21 444 | 17 895 | 116 363 | 90 398 |
| 用品、材料及业务费用 | 50 961 | 51 449 | 151 481 | 153 360 | 28 637 | 27 128 | (8 875) | (4 120) | (5 787) | (7 187) | 70 723 | 74 457 | 145 694 | 146 173 |
| 订约和专业服务 | 56 092 | 48 319 | 222 818 | 208 007 | 17 831 | 12 160 | 319 | 741 | 526 | 376 | 74 242 | 61 220 | 223 344 | 208 383 |
| 融资费用 | 113 | 133 | 894 | 857 | 7 | 10 | 107 | 433 | 2 | — | 227 | 576 | 896 | 857 |
| 差旅费 | 9 924 | 7 546 | 25 787 | 21 646 | 561 | 823 | 34 | (60) | (1) | 16 | 10 519 | 8 309 | 25 786 | 21 662 |
| 折旧和摊销 | 2 391 | 2 312 | 788 | 692 | 1 665 | 1 670 | 2 323 | 2 367 | 21 | 20 | 6 379 | 6 349 | 809 | 712 |
| 减值 | (27) | 27 | 21 | — | — | — | 383 | 3 | 45 | 38 | 356 | 30 | 66 | 38 |
| 其他费用 | 1 706 | 309 | 15 206 | 1 460 | 135 | 71 | 10 549 | 6 491 | 686 | 200 | 12 390 | 6 871 | 15 892 | 1 660 |
| 费用共计 | 249 216 | 237 375 | 837 230 | 790 589 | 186 697 | 177 688 | 13 860 | 15 507 | 13 674 | 6 944 | 449 773 | 430 570 | 850 904 | 797 533 |